

# **Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận**

Các báo cáo tài chính hợp nhất quý 4

Ngày 31 tháng 12 năm 2016



# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

## THÔNG TIN CHUNG

### CÔNG TY

Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận ("Công ty") là công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0300521758 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 2 tháng 1 năm 2004, và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh.

Công ty đã được chính thức niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh kể từ ngày 23 tháng 3 năm 2009 theo Quyết định số 129/ĐKNY do Tổng Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 26 tháng 12 năm 2008.

Hoạt động chính của Công ty là kinh doanh vàng, bạc, nữ trang và đá quý, và xuất nhập khẩu nữ trang bằng vàng, bạc và đá quý.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 170E, Đường Phan Đăng Lưu, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty có hai trăm lẻ bốn (216) cửa hàng tại các tỉnh thành khác nhau ở Việt Nam.

### HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Cao Thị Ngọc Dung	Chủ tịch	
Ông Nguyễn Vũ Phan	Phó Chủ tịch	
Bà Nguyễn Thị Cúc	Thành viên	
Ông Nguyễn Tuấn Quỳnh	Thành viên	
Bà Nguyễn Thị Bích Hà	Thành viên	
Bà Phạm Vũ Thanh Giang	Thành viên	
Ông Andy Ho	Thành viên	từ nhiệm ngày 26 tháng 02 năm 2016
Ông Phan Quốc Công	Thành viên	từ nhiệm ngày 18 tháng 03 năm 2016
Ông Lê Hữu Hạnh	Thành viên	bổ nhiệm ngày 18 tháng 03 năm 2016
Ông Lê Quang Phúc	Thành viên	bổ nhiệm ngày 18 tháng 03 năm 2016

### BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban kiểm soát trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Thành Dư	Trưởng Ban kiểm soát	bổ nhiệm ngày 01 tháng 07 năm 2016
Ông Trần Văn Dân	Thành viên	bổ nhiệm ngày 01 tháng 07 năm 2016
Bà Nguyễn Ngọc Huệ	Thành viên	

### BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Cao Thị Ngọc Dung	Tổng Giám đốc	
Ông Lê Hữu Hạnh	Phó Tổng Giám đốc	
Bà Nguyễn Thị Cúc	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Vũ Phan	Phó Tổng Giám đốc	từ nhiệm ngày 01 tháng 07 năm 2016
Bà Phạm Thị Mỹ Hạnh	Phó Tổng Giám đốc	

### NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Bà Cao Thị Ngọc Dung.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT  
ngày 31 tháng 12 năm 2016

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>3.108.046.307.584</b>	<b>2.265.184.856.056</b>
<b>110</b>	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>4</b>	<b>155.348.026.509</b>	<b>37.884.639.212</b>
111	1. Tiền		70.848.026.509	37.884.639.212
112	2. Các khoản tương đương tiền		84.500.000.000	-
<b>120</b>	<b>II. Các khoản đầu tư ngắn hạn</b>		<b>65.000.000</b>	<b>65.000.000</b>
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		65.000.000	65.000.000
<b>130</b>	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>5</b>	<b>68.187.622.387</b>	<b>47.171.239.844</b>
131	1. Phải thu khách hàng		40.105.257.366	29.214.405.782
132	2. Trả trước cho người bán		18.769.437.915	9.292.551.705
136	3. Các khoản phải thu khác	6	8.280.360.626	8.138.613.714
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	7	(35.327.600)	(35.327.600)
138	5. Tài sản thiếu chờ xử lý		1.067.894.080	560.996.243
<b>140</b>	<b>VI. Hàng tồn kho</b>		<b>2.838.689.610.580</b>	<b>2.135.224.563.617</b>
141	1. Hàng tồn kho	8	2.838.689.610.580	2.135.224.563.617
<b>150</b>	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>39.360.768.383</b>	<b>44.839.413.383</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		45.053.483.750	43.731.216.274
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		9.315.542	-
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		693.248.816	1.108.197.109
155	4. Tài sản ngắn hạn khác	9	-	-
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>485.407.101.396</b>	<b>711.310.260.874</b>
<b>220</b>	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>10</b>	<b>26.203.208.792</b>	<b>21.217.170.462</b>
216	1. Phải thu dài hạn khác		26.203.208.792	21.217.170.462
<b>220</b>	<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>10</b>	<b>415.801.415.193</b>	<b>486.102.562.173</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình		207.197.873.311	193.732.606.001
222	Nguyên giá		370.598.131.345	326.471.653.080
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(163.400.258.034)	(132.739.047.079)
227	2. Tài sản cố định vô hình		208.603.541.882	292.369.956.172
228	Nguyên giá		213.344.195.473	295.745.366.571
229	Giá trị khấu trừ lũy kế		(4.740.653.591)	(3.375.410.399)
<b>240</b>	<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>		<b>7.532.817.898</b>	<b>6.279.408.722</b>
242	2. Chi phí XDCB dở dang	12	7.532.817.898	6.279.408.722
<b>250</b>	<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>166.666.261.924</b>
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết		-	81.974.511.924
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		395.271.613.400	395.271.613.400
254	3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(395.271.613.400)	(310.579.863.400)
<b>260</b>	<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>35.869.659.513</b>	<b>31.044.857.593</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	32.706.575.539	27.342.224.660
262	2. Tài sản thuế TNDN hoãn lại	25.3	2.923.083.974	3.702.632.933
268	3. Tài sản dài hạn khác		240.000.000	-
<b>269</b>	<b>VII. Lợi thế thương mại</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>3.593.453.408.980</b>	<b>2.976.495.116.930</b>


BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)  
ngày 31 tháng 12 năm 2016

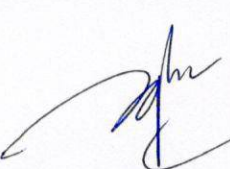
VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>300</b>	<b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>2.092.899.905.680</b>	<b>1.660.638.093.551</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>2.026.900.704.436</b>	<b>1.581.405.866.182</b>
311	1. Phải trả người bán	17	325.730.741.078	191.247.911.541
312	2. Người mua trả tiền trước	18	62.039.039.794	20.139.296.256
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		87.212.106.736	110.436.940.943
314	4. Phải trả người lao động	18	27.859.516.199	17.885.744.572
315	5. Chi phí phải trả		6.354.714.739	5.022.483.042
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	19	27.074.602.854	29.031.191.004
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn		1.448.954.945.047	1.189.260.458.896
321	8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	16	-	-
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		41.675.037.989	18.381.839.928
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>65.999.201.244</b>	<b>79.232.227.369</b>
337	1. Phải trả dài hạn khác		628.026.000	403.668.000
338	2. Vay dài hạn	20	58.994.000.000	72.388.000.000
342	3. Dự phòng phải trả dài hạn		6.377.175.244	6.440.559.369
<b>400</b>	<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>1.500.553.503.300</b>	<b>1.315.857.023.379</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>21</b>	<b>1.500.553.503.300</b>	<b>1.315.857.023.379</b>
411	1. Vốn cổ phần		982.745.770.000	982.745.770.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		-	-
415	3. Cổ phiếu quỹ		(7.090.000)	(7.090.000)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		144.691.248.894	219.647.610.783
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		373.123.574.406	113.470.732.596
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		704.416.098	39.660.441.986
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kỳ này		372.419.158.308	73.810.290.610
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>3.593.453.408.980</b>	<b>2.976.495.116.930</b>

CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chỉ tiêu	Số cuối năm	Số đầu năm
▶ Đô la Mỹ ("US\$")	137,582	67.590
▶ Vàng miếng (chỉ)	3,850	4.228
▶ Đô la Úc ("AUD")	495	518
▶ Đồng Euro ("EUR")	518	1.194

  
Nguyễn Thành Đạt  
Người lập

  
Dương Quang Hải  
Kế toán trưởng



  
Cao Thị Ngọc Dung  
Tổng Giám Đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2017

# Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

Mẫu B02-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT  
cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ báo cáo		Lũy kế	
			Quý 4/2016	Quý 4/2015	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.1	2,659,446,896,266 (15,180,517,998)	2,064,895,763,854 (10,706,431,775)	8,615,363,154,443 (50,772,664,226)	7,737,420,692,199 (33,092,915,485)
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	22.1				
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.1	2,644,266,378,268	2,054,189,332,079	8,564,590,490,217	7,704,327,776,714
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	23	(2,263,053,842,816)	(1,706,417,595,972)	(7,153,297,291,319)	(6,537,985,006,949)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		381,212,535,452	347,771,736,107	1,411,293,198,898	1,166,342,769,765
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	22.2	2,981,548,407	620,754,102	5,265,793,888	1,327,860,382
22	7. Chi phí tài chính	24	(39,682,953,025)	(180,995,271,803)	(181,560,472,623)	(430,803,003,461)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		(18,022,426,145)	(21,213,907,761)	(73,196,281,440)	(81,048,729,469)
25	8. Chi phí bán hàng		(159,034,218,973)	(131,480,836,106)	(553,623,183,284)	(423,930,312,468)
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp		(40,892,481,110)	(40,830,323,729)	(133,281,909,539)	(117,548,223,185)
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		144,584,430,751	(4,913,941,429)	548,093,427,340	195,389,091,033
31	11. Thu nhập khác	25	2,597,426,916	466,492,401	47,317,460,372	1,626,760,778
32	12. Chi phí khác	25	(2,183,087,160)	(8,051,842,696)	(3,869,184,822)	(12,129,659,586)
40	13. Lợi nhuận khác	25	414,339,756	(7,585,350,295)	43,448,275,550	(10,502,898,808)
45	14. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết			(273,468,029)	(913,876,635)	518,169,336

Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

Mẫu B02-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT  
cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

50	<b>15. Tổng lợi nhuận trước thuế</b>	<b>144,998,770,507</b>	<b>(12,772,759,753)</b>	<b>590,627,763,580</b>	<b>185,404,361,561</b>
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	(49,889,814,338)	(68,989,489,476)	(139,737,064,700)	(114,375,241,032)
52	17. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(779,548,959)	2,305,838,039	(779,548,959)	2,781,170,081
60	<b>18. Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>	<b>94,329,407,210</b>	<b>(79,456,411,190)</b>	<b>450,111,149,921</b>	<b>73,810,290,610</b>
61	- Lợi nhuận sau thuế của cổ đồng của công ty mẹ	94,329,407,210	(79,456,411,190)	450,111,149,921	73,810,290,610
62	- Lợi nhuận sau thuế của cổ đồng không kiểm soát	-	-	-	-
70	<b>19. Lãi trên mỗi cổ phiếu (VNĐ/cổ phiếu) Cơ bản Suy giảm</b>	<b>21.4</b>	<b>(808)</b>	<b>4.580</b>	<b>751</b>



Nguyễn Thành Đạt  
Người lập



Dương Quang Hải  
Kế toán trưởng



Cao Thị Ngọc Dung  
Tổng Giám Đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT  
cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016


VNĐ


Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
<b>01</b>	<b>Lợi nhuận trước thuế</b>		<b>590,627,763,580</b>	<b>185,404,361,561</b>
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và khấu trừ tài sản cố định	10. 11	34,312,451,704	30,451,035,779
03	Các khoản dự phòng		81,777,975,537	292,518,531,341
04	Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		-	286,018,688
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(20,746,450,324)	38,178,084,255
06	Chi phí lãi vay	24	73,196,281,440	81,048,729,469
<b>08</b>	<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>		<b>759,168,021,937</b>	<b>627,886,761,093</b>
09	Tăng các khoản phải thu		(35,175,806,314)	31,791,940,883
10	Giảm (tăng) hàng tồn kho		(703,465,046,963)	(463,209,702,616)
11	(Giảm) tăng các khoản phải trả		136,671,802,839	77,432,496,385
12	Giảm (tăng) chi phí trả trước		(6,686,618,355)	(31,247,149,599)
13	Tiền lãi vay đã trả		(70,946,216,904)	(80,553,486,249)
14	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	27.2	(160,482,205,140)	(67,771,689,466)
15	Tiền thu khác cho hoạt động kinh doanh		-	-
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(168,288,286)	(20,624,506,660)
<b>20</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>(81,084,357,186)</b>	<b>73,704,663,771</b>
	<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định		(87,054,713,002)	(70,364,650,219)
22	Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định		165,605,545,455	301,946,364
23	Tiền gửi kỳ hạn		(499,755,555,556)	-
24	Thu hồi tiền gửi kỳ hạn		499,755,555,556	-
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
26	Tiền thu từ thanh lý đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		64,306,410,000	26,152,150,000
27	Tiền lãi và cổ tức nhận được		3,951,477,458	230,025,045
<b>30</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động đầu tư</b>		<b>146,808,719,911</b>	<b>(43,680,528,810)</b>

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)  
cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
32	Tiền thu phát hành cổ phiếu		-	-
33	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		3,254,108,227,438	4,745,829,672,583
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(2,956,684,532,866)	(4,752,996,341,728)
35	Cổ tức đã trả cho cổ đông thiểu số		-	-
36	Cổ tức đã trả	21.2	(245,684,670,000)	(22,678,897,800)
<b>40</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào) từ hoạt động tài chính</b>		<b>51,739,024,572</b>	<b>(29,845,566,945)</b>
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		117,463,387,297	178,568,016
<b>60</b>	<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>		<b>37.884.639.212</b>	<b>37.706.071.196</b>
<b>61</b>	<b>Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ</b>		-	-
<b>70</b>	<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>4</b>	<b>155,348,026,509</b>	<b>37,884,639,212</b>

  
Nguyễn Thành Đạt  
Người lập

  
Dương Quang Hải  
Kế toán trưởng

  
Cao Thị Ngọc Dung  
Tổng Giám Đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2017



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)  
cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**1. THÔNG TIN CÔNG TY**

Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận ("Công ty") là công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0300521758 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 2 tháng 1 năm 2004 và các Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh Điều chỉnh.

Công ty đã được chính thức niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh kể từ ngày 23 tháng 3 năm 2009 theo Quyết định số 129/ĐKNY do Tổng Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 26 tháng 12 năm 2008.

Hoạt động chính của Công ty là kinh doanh vàng, bạc, nữ trang và đá quý; và xuất nhập khẩu nữ trang bằng vàng, bạc và đá quý.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại số 170E, Đường Phan Đăng Lưu, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty có một trăm chín mươi bốn (194) cửa hàng tại các tỉnh thành khác nhau ở Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 3.951 (31 tháng 12 năm 2015: 3.274).

***Cơ cấu tổ chức***

Công ty có hai công ty con, trong đó:

Công ty TNHH Thời trang CAO ("CAO") là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0309279212 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 14 tháng 8 năm 2009. CAO có trụ sở đăng ký tại số 170E, Đường Phan Đăng Lưu, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của CAO là sản xuất và kinh doanh các sản phẩm thời trang, trang sức vàng và bạc, các sản phẩm nghệ thuật và thủ công, nhập khẩu và xuất khẩu các sản phẩm nghệ thuật và thủ công.

Công ty TNHH Giám định PNJ ("PNJL") là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0310521330 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 16 tháng 12 năm 2010. PNJL có trụ sở đăng ký tại số 205, Đường Phan Đăng Lưu, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của PNJL là cung cấp dịch vụ giám định và tư vấn liên quan đến vàng, bạc và đá quý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

## 2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

### 2.1 *Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng*

Các báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VNĐ") phù hợp với Chế độ Kế toán Việt Nam và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam ("CMKTVN") do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, bảng cân đối kế toán hợp nhất, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

### 2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Tập đoàn là Nhật ký chung.

### 2.3 *Niên độ kế toán*

Niên độ kế toán của Tập đoàn áp dụng cho việc lập các báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

### 2.4 *Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán*

Các báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn là VNĐ.

### 2.5 *Cơ sở hợp nhất*

Các báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con cho kỳ kế toán quý 4 năm 2016, kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Tập đoàn thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Tập đoàn thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một niên độ kế toán, và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông thiểu số là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

### 3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

#### 3.1 Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Các chính sách kế toán của Tập đoàn sử dụng để lập các báo cáo tài chính hợp nhất được áp dụng nhất quán với với các chính sách đã được sử dụng để lập các báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016, ngoại trừ các thay đổi về chính sách kế toán liên quan đến tỷ giá hối đoái.

Trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016, bên cạnh việc tiếp tục áp dụng Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 10 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái ("CMKTVN 10") như trong các năm trước. Tập đoàn bắt đầu thực hiện Thông tư số 179/2012/TT-BTC quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành ngày 24 tháng 10 năm 2012 ("Thông tư 179").

Theo Thông tư 179, tại thời điểm cuối năm, các khoản tài sản và công nợ tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi ra VNĐ theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn mở tài khoản. Trong năm 2016, Công ty sử dụng tỷ giá bình quân ngân hàng tại ngày kết thúc niên độ kế toán để thực hiện việc quy đổi này.

#### 3.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, vàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

#### 3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Tập đoàn dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm.

#### 3.4 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

Hàng hóa, nguyên vật liệu và khác

- chi phí mua hàng được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Thành phẩm và sản phẩm dở dang

- giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.4 Hàng tồn kho (tiếp theo)**

*Dự phòng cho hàng tồn kho*

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong năm.

**3.5 Tài sản cố định**

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế và giá trị khấu trừ lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu hao hay giá trị khấu trừ lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

*Quyền sử dụng đất*

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình trên bảng cân đối kế toán hợp nhất khi Công ty nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng và không được khấu trừ vì quyền sử dụng đất có thời gian sử dụng vô thời hạn.

**3.6 Khấu hao và khấu trừ**

Khấu hao và khấu trừ tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	3 - 25 năm
Máy móc thiết bị	3 - 15 năm
Phương tiện vận tải	4 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 8 năm
Phần mềm máy tính	3 năm

Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định và tỷ lệ khấu hao và khấu trừ được xem xét lại nhằm đảm bảo rằng phương pháp và thời gian trích khấu hao và khấu trừ nhất quán với lợi ích kinh tế dự kiến sẽ thu được từ việc sử dụng tài sản cố định.

**3.7 Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tập đoàn và được hạch toán vào chi phí phát sinh trong năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.8 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

- ▶ Chi phí thuê trả trước bao gồm chi phí thuê đất và thuê cửa hàng trả trước nhiều năm theo các hợp đồng thuê hoạt động và được phân bổ theo thời gian thuê;
- ▶ Công cụ, dụng cụ sản xuất dùng trong nhiều năm có giá trị lớn; và
- ▶ Chi phí khác được phân bổ từ 2 đến 3 năm vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

**3.9 Đầu tư vào công ty liên kết**

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là các công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu từ trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư và được phân bổ trong khoảng thời gian mười (10) năm. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Các báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với các báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

**3.10 Đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác**

Đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác được ghi nhận theo giá mua thực tế. Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư có thể chuyển nhượng được trên thị trường vào ngày kết thúc niên độ kế toán tương ứng với chênh lệch giữa giá gốc của khoản đầu tư với giá trị thị trường tại ngày đó theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

**3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước**

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

### 3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.12 Các khoản dự phòng

Tập đoàn ghi nhận các khoản dự phòng khi có một nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Tập đoàn có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

#### 3.13 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Tập đoàn áp dụng hướng dẫn theo CMKTVN 10 liên quan đến các nghiệp vụ bằng ngoại tệ và được áp dụng nhất quán trong các năm trước. Bên cạnh CMKTVN 10, bắt đầu từ năm 2012, Tập đoàn áp dụng Thông tư 179 đối với các nghiệp vụ ngoại tệ như được trình bày trong Thuyết minh 3.1.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn mở tài khoản tại thời điểm này. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

#### 3.14 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Tập đoàn mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Tập đoàn không ghi nhận các khoản lãi (lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

#### 3.15 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông khi được Đại hội cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Tập đoàn và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Tập đoàn trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tập đoàn theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông thường niên.

##### ▶ Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

##### ▶ Quỹ khen thưởng và phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được ghi nhận như một khoản nợ.

#### 3.16 Lãi trên mỗi cổ phiếu

Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**3.17 Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu được ghi nhận khi Tập đoàn có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

*Doanh thu bán hàng*

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với việc chuyển giao hàng hóa.

*Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu được ghi nhận khi dịch vụ hoàn thành.

*Tiền lãi*

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

*Cổ tức*

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Tập đoàn được xác lập.

**3.18 Thuế**

*Thuế thu nhập hiện hành*

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc niên độ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu; trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

*Thuế thu nhập hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc niên độ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập các báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ. giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các

khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu; trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế, hoặc khi Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng năm tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

### **3.19 Thông tin bộ phận**

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt được của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Hoạt động kinh doanh của Tập đoàn chủ yếu tạo ra từ doanh thu trong lĩnh vực là kinh doanh vàng, bạc và nữ trang, phụ kiện và dịch vụ kiểm định. Tập đoàn hoạt động trong một khu vực địa lý là Việt Nam.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

### **3.20 Công cụ tài chính**

*Công cụ tài chính – Ghi nhận ban đầu và trình bày*

#### Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 11 năm 2009 hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính hợp nhất. Thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Tập đoàn quyết định việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Tập đoàn bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác.

#### Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210 cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính hợp nhất. Được phân loại một cách phù hợp thành các nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Tập đoàn xác định việc phân loại các nợ phải trả tài chính thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác, nợ và vay.

#### *Giá trị sau ghi nhận lần đầu*

Hiện tại không có hướng dẫn về việc xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu. Do đó giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính đang được phản ánh theo nguyên giá.

#### *Bù trừ các công cụ tài chính*

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Tập đoàn có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	44.480.482.828	25.879.052.458
Tiền gửi ngân hàng	21.879.731.345	9.926.639.754
Tiền đang chuyển	4.487.812.336	2.078.947.000
Các khoản tương đương tiền	84.500.000.000	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>155.348.026.509</b>	<b>37.884.639.212</b>

**5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG**

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu bên thứ ba	40.105.257.366	29.214.405.782
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>40.105.257.366</b>	<b>29.214.405.782</b>

**6. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC**

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu bên thứ ba	8.280.360.626	8.138.613.714
Phải thu bên liên quan (Thuyết minh số 28)	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>8.315.688.226</b>	<b>8.138.613.714</b>
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(35.327.600)	(35.327.600)
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>8.280.360.626</b>	<b>8.103.286.114</b>

**7. DỰ PHÒNG KHOẢN PHẢI THU KHÓ ĐÒI**

	VNĐ	
	Năm nay	Năm trước
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi đầu năm	(35.327.600)	(7.787.546.259)
Giảm: hoàn nhập dự phòng trong năm	-	7.752.218.659
Giảm: Chuyển nhượng Cty con	-	-
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi cuối năm	<b>(35.327.600)</b>	<b>(35.327.600)</b>

**8. HÀNG TỒN KHO**

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Hàng mua đang đi trên đường	86.017.812.275	9.502.592.792
Nguyên vật liệu	147.661.925.780	91.664.955.905
Công cụ, dụng cụ	26.060.583.579	20.813.328.324
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	284.243.247.575	131.664.308.110
Thành phẩm	233.956.735.746	134.240.935.308
Hàng hóa	2.040.399.231.035	1.736.881.061.410
Hàng gửi bán	20.350.074.590	10.457.381.768
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>2.838.689.610.580</b>	<b>2.135.224.563.617</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm	VNĐ
Chi phí thuê cửa hàng	6.660.179.869	4.854.961.022	
Chi phí đồng phục nhân viên	6.242.736.500	5.852.667.700	
Chi phí công cụ và dụng cụ	27.586.734.489	26.446.217.439	
Chi phí sửa chữa, khác	4.563.832.892	6.577.370.113	
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>45.053.483.750</b>	<b>43.731.216.274</b>	

## Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

### 10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH :

#### 10.1 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
<b>Nguyên giá:</b>					
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015	125.446.320.504	151.843.046.642	15.092.329.787	34.089.956.147	326.471.653.080
Tăng trong kỳ	12.912.317.453	32.036.762.577	4.908.304.300	5.286.703.709	55.144.088.039
Thanh lý	9.423.420.273	140.576.078	1.410.345.571	43.267.852	11.017.609.774
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	128.935.217.684	183.739.233.141	18.590.288.516	39.333.392.004	370.598.131.345
<b>Trong đó:</b>					
Đã khấu hao hết	-	-	-	-	-
<b>Giá trị khấu hao lũy kế:</b>					
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015	( 21.605.061.491)	( 84.525.441.520)	( 6.860.932.016)	( 19.747.612.052)	(132.739.047.079)
Khấu hao trong kỳ	( 5.186.573.321)	( 19.272.728.127)	( 1.334.958.429)	( 7.238.903.169)	( 33.033.163.046)
Thanh lý	843.208.952	140.576.078	1.348.799.209	39.367.852	2.371.952.091
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	( 25.948.425.860)	(103.657.593.569)	( 6.847.091.236)	( 26.947.147.369)	(163.400.258.034)
<b>Giá trị còn lại:</b>					
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015	103.841.259.013	67.317.605.122	8.231.397.771	14.342.344.095	193.732.606.001
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	102.986.791.824	80.081.639.572	11.743.197.280	12.386.244.635	207.197.873.311

VND

Nhà cửa, máy móc thiết bị được sử dụng để làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay tại các ngân hàng thương mại (Thuyết minh số 13).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**10.2 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	<i>Quyền sử dụng đất lâu dài</i>	<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>Tổng cộng</i>
<b>Nguyên giá:</b>			
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015	287.806.678.988	7.938.687.583	295.745.366.571
Tăng trong kỳ	30.325.170.052	-	30.325.170.052
Giảm trong kỳ	(112.726.341.150)	-	(112.726.341.150)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	205.405.507.890	7.938.687.583	213.344.195.473
<b>Giá trị khấu trừ lũy kế:</b>			
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015	-	( 3.375.410.399)	( 3.375.410.399)
Khấu hao trong kỳ	-	( 1.365.243.192)	( 1.365.243.192)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	-	( 4.740.653.591)	( 4.740.653.591)
<b>Giá trị còn lại:</b>			
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015	287.806.678.988	4.563.277.184	292.369.956.172
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	205.405.507.890	3.198.033.992	208.603.541.882
			VNĐ

Nhà cửa, máy móc thiết bị, quyền sử dụng đất được sử dụng để đảm bảo cho các khoản vay từ các ngân hàng thương mại (*Thuyết minh số 20*).

**11. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC**

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Ngân hàng TMCP Đông Á	395.271.613.400	395.271.613.400
	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>395.271.613.400</b>	<b>395.271.613.400</b>

**12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG**

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Chuyển nhượng quyền sử dụng đất	7.337.817.898	5.540.318.522
Xây mới, sửa chữa Cửa hàng	195.000.000	739.090.200
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>7.532.817.898</b>	<b>6.279.408.722</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN**

**13.1 Đầu tư vào công ty liên kết**

**Đầu tư vào công ty liên kết**

Tên đơn vị	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị đầu tư	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị đầu tư	Tỷ lệ sở hữu (%)
	VNĐ		VNĐ	
Công ty Cổ phần Địa ốc Đông Á	0	0	81.974.511.924	30.62
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>0</b>		<b>81.974.511.924</b>	

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Giá gốc đầu tư vào công ty liên kết	0	91.866.300.000
Phần lũy kế (lỗ) lợi nhuận từ công ty liên kết sau khi mua	(0)	(8.022.463.451)
Cổ tức đã nhận	(0)	(1.869.324.625)
	<b>0</b>	<b>81.974.511.924</b>

Công ty Cổ phần Địa ốc Đông Á (“DAL”) là công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4103001739 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 24 tháng 7 năm 2003. DAL có trụ sở đăng ký tại số 43R/12, Đường Hồ Văn Huê, Phường 9, Quận Phú Nhuận. Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của DAL là cung cấp dịch vụ thiết kế, quản lý dự án, dịch vụ xây dựng nhà cửa, cung cấp dịch vụ tư vấn và đại lý bất động sản, kinh doanh nhà và trang trí nội thất.

Tháng 10/2016 PNJ thực hiện thoái vốn tại Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Đông Á, thu hồi 64.306.410.000 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN (tiếp theo)**

**13.2 Đầu tư dài hạn khác**

Tên đơn vị	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số lượng cổ phiếu	Giá trị đầu tư	Số lượng cổ phiếu	Giá trị đầu tư
- Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Á ("DAB") (i)	38.496.250	395.271.613.400	38.496.250	395.271.613.400
	-	-	-	-
		-		-
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b>395.271.613.400</b>		<b>460.651.988.400</b>
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn		(395.271.613.400)		(310.579.863.400)
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>		<b>-</b>		<b>84.491.750.000</b>

**13.3 Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn**

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn Của cổ phiếu DAB	(310.579.863.400)	(10.309.113.400)
Cộng: Dự phòng trích lập trong năm	(84.491.750.000)	(300.270.750.000)
Trừ: Sử dụng và hoàn nhập dự phòng	-	-
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn của cổ phiếu DAB	(395.271.613.400)	(310.579.863.400)

**14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN**

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí thuê cửa hàng	898.700.471	3.341.918.467
Chi phí quảng cáo	1.433.045.277	2.575.551.290
Chi phí công cụ và dụng cụ	10.507.552.360	9.231.231.710
Chi phí sửa chữa, khác	19.867.277.431	12.193.523.193
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>32.706.575.539</b>	<b>27.342.224.660</b>

**15. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI**

**16. VAY NGẮN HẠN**

	VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Vay ngân hàng	1,177,072,577,649	896,884,157,381
Vay cá nhân	239,988,367,398	265,572,301,515
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 20)	31,894,000,000	26.804.000.000
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1,448,954,945,047</b>	<b>1.189.260.458.896</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ các Ngân hàng thương mại để phục vụ cho nhu cầu vốn lưu động của công ty, được trình bày như sau:

<b>Nội dung vay</b>	<b>Ngày 31 tháng 12 năm 2016</b>	<b>Ngày đáo hạn</b>	<b>Lãi suất</b>	<b>Hình thức đảm bảo</b>
	<b>VNĐ</b>		<b>%/ năm</b>	
1. Ngân hàng BIDV- Chi nhánh Hóc Môn	26.203.094.404	Từ ngày 09 tháng 04 đến 02 tháng 07 năm 2017	6,0	Hàng tồn kho
2. Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh TP.HCM	260.503.558.537	Từ ngày 12 tháng 01 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017	5,5	Tín chấp và Tài sản cố định
3. Ngân hàng TNHH CTBC – Chi nhánh TP.HCM	66.400.000.000	Từ ngày 22 tháng 03 đến ngày 16 tháng 06 năm 2017	5,5-6,0	Hàng tồn kho
4. Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam – Chi nhánh TP.HCM	60.000.000.000	Từ ngày 20 tháng 04 đến ngày 30 tháng 05 năm 2017	5,6	Tín chấp
5. Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân Đội	4.000.000.000	Từ ngày 15 tháng 02 năm 2017	5,4	Tín chấp
6. Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam – Chi nhánh TP.HCM	247.146.000.000	Từ ngày 12 tháng 01 đến 24 tháng 04 năm 2017	5,4	Hàng tồn kho
7. Ngân hàng TMCP Á Châu	43.884.630.000	Từ ngày 17 tháng 02 đến 24 tháng 02 năm 2017	5,6	Hàng tồn kho
8. China Construction Bank	104.187.768.760	Từ ngày 17 tháng 03 đến 08 tháng 06 năm 2017	6,0-6,7	Hàng tồn kho
9. Ngân hàng TMCP Quốc Tế-Chi nhánh Sài Gòn (ngoại tệ)	87.165.374.804	Từ ngày 30 tháng 01 đến 27 tháng 04 năm 2017	5,3-6,0	Hàng tồn kho
10. Ngân hàng PGBank – Chi nhánh Sài Gòn	133.708.080.000	Từ ngày 15 tháng 02 đến 30 tháng 03 năm 2017	5,9	Hàng tồn kho
11. Vay dài hạn đến hạn trả (ACB và EAB)	31.894.000.000		8,5	Cổ phiếu PNJ
12. Ngân hàng TMCP Quốc Tế – Chi nhánh Sài Gòn (ngoại tệ)	11.914.579.731 (522.850 USD)	Ngày 06 tháng 01 năm 2017	2,3	Hàng tồn kho
	59.399.532.596	Từ ngày 30 tháng	2,4	Hàng tồn kho



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

13.Ngân hàng TMCP Bản Việt (ngoại tệ)	(2.608.152 USD)	01 đến 24 tháng 04 năm 2017		
14.Ngân hàng Phương Đông (ngoại tệ)	18.867.373.805 (827.880 USD)	Từ ngày 22 tháng 02 đến 01 tháng 03 năm 2017	2,2	Hàng tồn kho
15.Ngân hàng BIDV- CN Hóc Môn (ngoại tệ)	53.092.585.012 (2.329.609 USD)	Từ ngày 07 tháng 06 đến 21 tháng 06 năm 2017	2,9	Hàng tồn kho
16.Huy động vốn	239.988.367.398		7,0	Tín chấp
<b>17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN</b>				VNĐ
		<i>Số cuối kỳ</i>		<i>Số đầu năm</i>
Phải trả bên thứ ba		325.730.741.078		191.247.911.541
Phải trả bên liên quan ( <i>Thuyết minh số 28</i> )		-		-
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b>325.730.741.078</b>		<b>191.247.911.541</b>
<b>18.1 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC</b>				VNĐ
		<i>Số cuối kỳ</i>		<i>Số đầu năm</i>
Thuế thu nhập doanh nghiệp ( <i>Thuyết minh số 27</i> )		58,122,202,064		78,816,066,018
Thuế giá trị gia tăng		18,310,010,260		22,851,872,373
Thuế khác		10,779,894,412		8,769,002,552
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b>87.212.106.736</b>		<b>110,436,940,943</b>
<b>18.2 CHI PHÍ PHẢI TRẢ</b>				VNĐ
		<i>Số cuối kỳ</i>		<i>Số đầu năm</i>
Chi phí lãi vay		3.522.244.251		4.360.439.989
Chi phí thuê cửa hàng		-		-
Chi phí quảng cáo và khuyến mãi.Khác		2.832.470.488		662.043.053
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b>6.354.714.739</b>		<b>5.022.483.042</b>
<b>19. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC</b>				
		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2016</i>		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2015</i>
Kinh phí công đoàn		0		2.679.311.205
Bảo hiểm xã hội, y tế		0		9.056.715
Các khoản phải trả khác		27.074.602.854		26.342.823.084
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b>27.074.602.854</b>		<b>29.031.191.004</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**20. VAY DÀI HẠN**

	Ngày 31 tháng 12 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Vay ngân hàng	<u>58.994.000.000</u>	<u>72.388.000.000</u>
Trong đó:		
Vay dài hạn Ngân hàng	58.994.000.000	72.388.000.000

Chi tiết các khoản vay dài hạn như sau:

Nội dung vay	Ngày 31 tháng	Ngày đáo hạn	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
	12 năm 2016			
	VNĐ		%/ năm	
1. Ngân hàng TMCP Á Châu	46.018.000.000	Ngày 31 tháng 12 năm 2020	8.2	QSDĐ
_ Trong đó, đến hạn trả	(11.514.000.000)			
2. Ngân hàng TMCP Đông Á	26.370.000.000	Ngày 02 tháng 08 năm 2018	6.0	QSDĐ
_ Trong đó, đến hạn trả	<u>(16.680.000.000)</u>			
3. Ngân hàng NN&PTNT Chi nhánh 4	18.500.000.000	Ngày 21 tháng 01 năm 2021	7.0	QSDĐ
_ Trong đó, đến hạn trả	<u>(3.700.000.000)</u>			
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>58.994.000.000</u></b>			

## Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
21.1 <i>Tình hình thay đổi nguồn vốn chủ sở hữu</i>						VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2015	755.970.350.000	105.021.650.000	(7.090.000)	232.805.050.783	202.732.850.786	1.296.522.811.569
Tăng vốn điều lệ	226.775.420.000 (105.021.650.000)	-	-	(46.157.440.000)	(75.596.330.000)	-
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	152.302.812.748	152.302.812.748
Cổ tức công bố	-	-	-	-	(22.678.897.800)	(22.678.897.800)
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	33.000.000.000	(33.000.000.000)	-
Điều chỉnh thuế 2015	-	-	-	-	(78.492.522.138)	(78.492.522.138)
Trích quỹ khác	-	-	-	-	(26.797.181.000)	(26.797.181.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(5.000.000.000)	(5.000.000.000)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015	982.745.770.000	-	(7.090.000)	219.647.610.783	113.470.732.596	1.315.857.023.379
<b>Cho kỳ kế toán QUÝ 4 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016:</b>						
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	982.745.770.000	-	(7.090.000)	219.647.610.783	113.470.732.596	1.315.857.023.379
Tăng vốn điều lệ	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	450.111.149.921	450.111.149.921
Cổ tức công bố	-	-	-	-	(245.684.670.000)	(245.684.670.000)
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	(74.956.361.889)	74.956.361.889	-
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	(4.500.000.000)	(4.500.000.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(15.230.000.000)	(15.230.000.000)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	982.745.770.000	-	(7.090.000)	144.691.248.894	373.123.574.406	1.500.553.503.300

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**21. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)**

**21.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức**

	Số cuối kỳ	VNĐ Số đầu năm
<b>Vốn cổ phần đã góp của chủ sở hữu</b>		
Vốn góp đầu năm	982.745.770.000	755.970.350.000
Tăng vốn	-	226.775.420.000
<b>Vốn góp cuối năm</b>	<b>982.745.770.000</b>	<b>982.745.770.000</b>
Cổ tức đã trả (15% năm 2015 và 10% năm 2016)	245,684,670,000	-
Cổ tức đã công bố (15% năm 2015 và 10% năm 2016)	245,684,670,000	-

**21.3 Cổ phiếu - cổ phiếu phổ thông**

	Năm nay Số lượng cổ phiếu	Năm trước Số lượng cổ phiếu
Số cổ phiếu được phép phát hành	98.274.577	98.274.577
Số cổ phiếu đã phát hành. góp vốn đầy đủ		
Cổ phiếu thường	98.274.577	98.274.577
Cổ phiếu quỹ		
Cổ phiếu thường	(709)	(709)
Cổ phiếu đang lưu hành		
Cổ phiếu thường	98.273.868	98.273.868

**21.4 Lãi trên mỗi cổ phiếu**

Thu nhập và số cổ phiếu được sử dụng trong tính toán lãi cơ bản và suy giảm trên mỗi cổ phiếu được trình bày bên dưới:

	Quý 4 Năm nay	VNĐ Quý 4 Năm trước
Lợi nhuận thuần phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty	125.304.308.894	(5.863.995.687)
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân	98.273.868	75.596.326
Số lượng cổ phiếu thường phát hành	-	-
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân sau khi đã điều chỉnh	98.273.868	98.273.868
<b>Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VNĐ/ cổ phiếu)</b>	<b>1.275</b>	<b>(799)</b>
<b>Lãi suy giảm</b>		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**22. DOANH THU**

**22.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	VNĐ	
	Quý 4 Năm nay	Quý 4 Năm trước
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>2,659,446,896,266</b>	<b>2,064,895,763,854</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu bán vàng, bạc và đá quý</i>	2,647,055,614,895	2,056,579,182,670
<i>Doanh thu bán đồng hồ, phụ kiện</i>	5,334,472,264	6,098,188,190
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	7,056,809,107	2,218,392,994
<i>Doanh thu từ bất động sản đầu tư</i>	-	-
<b>Khấu trừ</b>		
<i>Hàng bán trả lại</i>	(15,180,517,998)	(10,706,431,775)
<i>Giảm giá hàng bán</i>	-	-
<i>Các loại thuế gián tiếp</i>	-	-
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>2.644.266.378.268</b>	<b>2,054,189,332,079</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu bán vàng, bạc và đá quý</i>	2,631,878,196,897	2,045,890,061,456
<i>Doanh thu bán đồng hồ, phụ kiện</i>	5,331,372,264	6,095,233,645
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	7,056,809,107	2,204,036,978

**22.2 Doanh thu hoạt động tài chính**

	VNĐ	
	Quý 4 Năm nay	Quý 4 Năm trước
Cổ tức nhận được	-	-
Lãi tiền gửi	2,904,126,047	<b>123.674.212</b>
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	77,422,360	<b>497.079.890</b>
Thu nhập khác	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>2,981,548,407</b>	<b>620.754.102</b>

**23 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP**

	VNĐ	
	Quý 4 Năm nay	Quý 4 Năm trước
Giá vốn bán vàng, bạc và đá quý	2,259,414,751,466	1,702,177,655,600
Giá vốn bán đồng hồ phụ kiện	3,639,091,350	4,239,940,372
Giá vốn dịch vụ KD	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>2,263,053,842,816</b>	<b>1,706,417,595,972</b>

**24. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	VNĐ	
	Quý 4 Năm nay	Quý 4 Năm trước
Chi phí lãi vay	18,022,426,145	21,213,907,761
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	4,718,602,400	782,235,862
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn	16,941,924,480	158,999,128,180
Khác	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>39.682.953.025</b>	<b>180,995,271,803</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**25. CHI PHÍ QUẢN LÝ , BÁN HÀNG THEO YẾU TỐ**

	VNĐ	
	Quý 4 Năm nay	Quý 4 Năm trước
Chi phí vật liệu, bao bì, dụng cụ	13,720,890,341	14,179,677,429
Chi phí nhân công	86,576,013,199	75,442,868,343
Chi phí khấu hao và khấu trừ tài sản	3,792,520,167	3,706,578,451
Chi phí dịch vụ mua ngoài	60,575,746,120	27,167,479,308
Chi phí khác	35,925,529,656	50,759,722,823
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>200,590,699,483</b>	<b>171,256,326,354</b>

**26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Tập đoàn là 20% lợi nhuận chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Tập đoàn chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

**26.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành**

	VNĐ	
	Quý 4 Năm nay	Quý 4 Năm trước
Chi phí thuế TNDN hiện hành	49.889.814.338	68.989.489.476
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>49.889.814.338</b>	<b>68.989.489.476</b>

**27. CAM KẾT THUẾ HOẠT ĐỘNG**

Tập đoàn hiện đang thuê các cửa hàng theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2016, các khoản tiền thuế phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2015
Đến 1 năm	14,147,525,032	61,519,354,281
Từ 1 đến 5 năm	90,213,735,876	162,681,151,732
Trên 5 năm	241,897,121,767	84,933,286,000
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>346,258,382,675</b>	<b>309,133,792,013</b>

**28. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN**

Tập đoàn lựa chọn các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là bộ phận báo cáo chính yếu vì rủi ro và tỷ suất sinh lời của Tập đoàn bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ do Tập đoàn cung cấp. Các hoạt động kinh doanh của Tập đoàn được tổ chức và quản lý

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Tập đoàn cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh chiến lược cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ các thị trường khác nhau.

Tập đoàn chủ yếu hoạt động trong lĩnh vực là kinh doanh vàng, bạc và nữ trang, phụ kiện và dịch vụ kiểm định.

Giá áp dụng cho các giao dịch giữa các bộ phận được xác định trên cơ sở khách quan tương tự như với các bên thứ ba. Doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh của các bộ phận bao gồm các giao dịch giữa các bộ phận. Các giao dịch này được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Tập đoàn hoạt động trong một khu vực địa lý là Việt Nam.

**29. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH**

Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn chủ yếu bao gồm các khoản vay và nợ, và các khoản phải trả người bán, và các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Tập đoàn. Tập đoàn có các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, tiền mặt, các khoản tương đương tiền và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Tập đoàn. Tập đoàn không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Tập đoàn có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Tập đoàn. Tập đoàn đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Tập đoàn để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau.

***Rủi ro thị trường***

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay.

***Rủi ro lãi suất***

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Tập đoàn chủ yếu liên quan đến các khoản vay và nợ dài hạn với lãi suất thả nổi.

Tập đoàn quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Tập đoàn và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

***Rủi ro ngoại tệ***

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái giá vàng. Tập đoàn chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của Tập đoàn.

Rủi ro do sự thay đổi tỷ giá hối đoái với các loại ngoại tệ khác của Tập đoàn là không đáng kể.

***Rủi ro về giá cổ phiếu***

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Tập đoàn nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Tập

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**

vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

đoàn quản lý giá rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư vào cổ phiếu. Hội đồng Quản trị của Tập đoàn cũng xem xét và phê duyệt toàn bộ các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

*Rủi ro về giá hàng hóa*

Tập đoàn có rủi ro về giá hàng hóa do thực hiện mua một số loại hàng hóa nhất định. Tập đoàn quản lý rủi ro về giá hàng hóa thông qua việc theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường hàng hóa nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý. Tập đoàn chưa sử dụng các công cụ phái sinh đảm bảo để phòng ngừa các rủi ro về giá hàng hóa.

**Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Tập đoàn có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, chủ yếu là tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

*Phải thu khách hàng*

Tập đoàn quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Tập đoàn có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng. Rủi ro tín dụng của Tập đoàn liên quan đến các khoản phải thu chịu ảnh hưởng chủ yếu bởi đặc điểm của từng khách hàng. Phần lớn doanh thu của Tập đoàn là doanh thu bằng tiền mặt, nên không có rủi ro tín dụng.

Tập đoàn thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được, đối với các khoản phải thu khách hàng ở nước ngoài Tập đoàn được đảm bảo thanh toán bởi ngân hàng thứ ba. Đối với các khách hàng lớn, Tập đoàn thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Trên cơ sở này và

việc các khoản phải thu khách hàng của Tập đoàn có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

*Tiền gửi ngân hàng*

Tập đoàn chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý theo chính sách của Tập đoàn. Rủi ro tín dụng tối đa của Tập đoàn đối với các khoản mục trong bảng cân đối kế toán hợp nhất tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 4. Tập đoàn nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

**Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tập đoàn gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Tập đoàn chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Tập đoàn giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Tập đoàn và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Tập đoàn dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu:

**Tài sản đảm bảo**

Tập đoàn đã sử dụng tài sản cố định, hàng tồn kho làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại các ngân hàng thương mại (*Thuyết minh số 16 và 20*).



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Tập đoàn không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 31 tháng 12 năm 2015 và ngày 31 tháng 12 năm 2016.

**30. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH**

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 và ngày 31 tháng 12 năm 2015, Ban Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của những tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này bằng với giá trị ghi sổ của chúng tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

**31. SỐ LIỆU SO SÁNH**

Công ty trình bày lại số liệu trên bảng cân đối kế toán, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ của năm tài chính 2015, do Công ty mẹ PNJ tính lại thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản trích lập dự phòng đầu tư cổ phiếu Ngân hàng Đông Á và quyết định thanh tra thuế của Tổng Cục Thuế

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

CHỈ TIÊU	Mã số	Báo cáo 2015	Điều chỉnh	Báo cáo 2015 sau điều chỉnh
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>100</b>	<b>710,104,580,011</b>	<b>1,205,680,863</b>	<b>711,310,260,874</b>
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>	<b>29,839,176,730</b>	<b>1,205,680,863</b>	<b>31,044,857,593</b>
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	2,496,952,070	1,205,680,863	3,702,632,933
<b>CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>	<b>2,975,289,436,067</b>	<b>1,205,680,863</b>	<b>2,976,495,116,930</b>
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>	<b>1,580,939,890,550</b>	<b>79,698,203,001</b>	<b>1,660,638,093,551</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>	<b>1,501,707,663,181</b>	<b>79,698,203,001</b>	<b>1,581,405,866,182</b>
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	30,738,737,942	79,698,203,001	110,436,940,943
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>	<b>1,394,349,545,517</b>	<b>(78,492,522,138)</b>	<b>1,315,857,023,379</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>1,394,349,545,517</b>	<b>(78,492,522,138)</b>	<b>1,315,857,023,379</b>
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	152,302,812,748	(78,492,522,138)	113,470,732,596
<b>CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>	<b>2,975,289,436,067</b>	<b>1,205,680,863</b>	<b>2,976,495,116,930</b>

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

CHỈ TIÊU	Mã số	Báo cáo 2015	Điều chỉnh	Báo cáo 2015 sau điều chỉnh
1. Lợi nhuận trước thuế	01	197,323,379,502	(11,919,017,941)	185,404,361,561
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	639,805,779,034	(11,919,017,941)	627,886,761,093
-Tăng, giảm các khoản phải trả	11	65,513,478,444	11,919,017,941	77,432,496,385

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho quý 4 năm 2016 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

**BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT**

CHỈ TIÊU	Mã số	Báo cáo 2015	Điều chỉnh	Báo cáo 2015 sau điều chỉnh
<b>1. Doanh thu bán hàng</b>	<b>01</b>	<b>7,741,445,592,122</b>	<b>(4,024,899,923)</b>	<b>7,737,420,692,199</b>
3. Doanh thu thuần	10	7,708,352,676,637	(4,024,899,923)	7,704,327,776,714
5. Lợi nhuận gộp	20	1,170,367,669,688	(4,024,899,923)	1,166,342,769,765
<b>10. Lợi nhuận thuần</b>	<b>30</b>	<b>199,413,990,956</b>	<b>(4,024,899,923)</b>	<b>195,907,260,369</b>
12. Chi phí khác	32	4,235,541,568	7,894,118,018	12,129,659,586
<b>12. Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>	<b>(2,608,780,790)</b>	<b>(7,894,118,018)</b>	<b>(10,502,898,808)</b>
<b>14. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>50</b>	<b>197,323,379,502</b>	<b>(11,919,017,941)</b>	<b>185,404,361,561</b>
15. Thuế TNDN hiện hành	51	46,596,055,972	67,779,185,060	114,375,241,032
16. Thuế TNDN hoãn lại	52	(1,575,489,218)	(1,205,680,863)	(2,781,170,081)
<b>17. Lợi nhuận sau thuế</b>	<b>60</b>	<b>152,302,812,748</b>	<b>(78,492,522,138)</b>	<b>73,810,290,610</b>

**32. CÁC YẾU TỐ ẢNH HƯỞNG KẾT QUẢ KINH DOANH**

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong quý 4/2016 như sau:

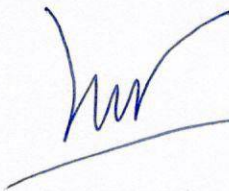
Doanh thu Q4/2016 đạt 2.659 tỷ đồng, tăng 28% so với cùng kỳ năm 2015 tương ứng 591 tỷ đồng; lợi nhuận gộp đạt 381 tỷ đồng tăng 10% so với cùng kỳ.

Tháng 10/2016 PNJ thực hiện thoái vốn tại Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Đông Á, thu hồi 64.306.410.000 đồng.

Riêng Quý 4/2016, PNJ đạt lợi nhuận trước thuế 145 tỷ đồng.

Quý 4/2015 PNJ ghi nhận chi phí tài chính 158.611.725.000 đồng gồm trích lập dự phòng cổ phiếu Ngân hàng Đông Á : 119.383.500.000 đồng và thoái vốn đầu tư tại Công ty Cổ phần địa ốc Sài Gòn M&C : 39.228.225.000 đồng.

Như vậy năm 2016, PNJ đã đạt lợi nhuận trước thuế hợp nhất là 590,6 tỷ đồng.



Nguyễn Thành Đạt  
Người lập



Dương Quang Hải  
Kế toán trưởng



Cao Thị Ngọc Dung  
Tổng Giám Đốc



Ngày 20 tháng 01 năm 2017