

**CÔNG TY CỔ PHẦN PACIFIC DINCO
VÀ CÁC CÔNG TY CON**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

*Cho kỳ kế toán quý 4 bắt đầu từ ngày 01 tháng 10 năm 2017
kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2017*

MỤC LỤC

	Trang
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	01 – 02
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	03
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	04
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	05 – 39

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Tại ngày 31/12/2017	Tại ngày 01/01/2017
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		166.671.727.078	143.766.893.458
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.1	14.851.039.070	21.972.535.602
1. Tiền	111		10.851.039.070	13.972.535.602
2. Các khoản tương đương tiền	112		4.000.000.000	8.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		20.530.730	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121	4.2	20.530.730	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		131.011.211.633	106.196.479.761
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4.3	132.116.959.617	101.220.321.704
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		259.514.300	4.290.524.303
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	4.4	1.279.017.046	2.998.551.474
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	4.5	(2.644.279.330)	(2.312.917.720)
IV. Hàng tồn kho	140	4.6	16.591.829.048	12.405.726.742
1. Hàng tồn kho	141		16.591.829.048	12.405.726.742
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		4.197.116.597	3.192.151.353
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	4.7	3.920.992.874	2.990.930.974
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		137.783.379	130.248.827
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	4.8	138.340.344	70.971.552
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		102.669.218.014	81.278.623.490
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		97.027.696.708	76.621.515.184
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.9	97.027.696.708	76.621.515.184
- Nguyên giá	222		204.140.568.951	167.847.370.692
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(107.112.872.243)	(91.225.855.508)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		87.657.755	992.407.063
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	4.10	87.657.755	992.407.063
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		60.000.000	60.000.000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	4.2	60.000.000	60.000.000
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		5.493.863.551	3.604.701.243
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	4.7	5.493.863.551	3.604.701.243
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		269.340.945.092	225.045.516.948

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Tại ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: VND

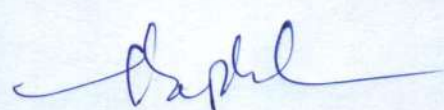
NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Tại ngày 31/12/2017	Tại ngày 01/01/2017
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		140.438.333.378	103.720.393.489
I. Nợ ngắn hạn	310		104.189.674.878	78.267.247.489
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	4.11	32.498.315.216	23.870.582.689
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		708.770.437	2.692.427.246
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.7	967.042.276	2.909.874.919
4. Phải trả người lao động	314		2.755.378.526	2.276.071.914
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	4.12	214.673.376	118.060.371
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	4.13	53.829.629	137.938.629
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.14	64.590.207.236	44.803.606.000
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.401.458.182	1.458.685.721
II. Nợ dài hạn	330		36.248.658.500	25.453.146.000
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.14	36.248.658.500	25.453.146.000
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		128.902.611.714	121.325.123.459
I. Vốn chủ sở hữu	410	4.15	128.902.611.714	121.325.123.459
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		89.099.810.000	81.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		89.099.810.000	81.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		49.416.000	49.416.000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		228.800.000	228.800.000
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		7.752.997.505	4.933.261.776
5. Lợi nhuận chưa phân phối	421		27.081.539.014	30.390.165.406
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		11.713.916.774	6.242.808.120
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		15.367.622.240	24.147.357.286
6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		4.690.049.195	4.723.480.277
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	430		269.340.945.092	225.045.516.948

Phê duyệt



Lê Trường Kỳ
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Đà Nẵng, ngày 29 tháng 01 năm 2018

Người lập



Phạm Văn Phước
Kế toán trưởng

Mẫu số B 02a - DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán quý 4 từ ngày 01/10/2017 kết thúc ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: VND

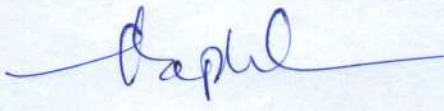
CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 4-2017	Quý 4-2016	Năm 2017	Năm 2016
1. Doanh thu bán hàng và c.cấp dịch vụ	01	5.1	101.601.217.375	101.699.512.681	400.278.710.894	381.275.810.030
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	5.2	91.238.636	6.890.909	144.606.818	19.614.546
3. Doanh thu thuần về bán hàng và CC dịch vụ	10		101.509.978.739	101.692.621.772	400.134.104.076	381.256.195.484
4. Giá vốn hàng bán	11	5.3	92.756.547.733	90.375.022.203	358.652.651.858	331.482.781.915
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		8.753.431.006	11.317.599.569	41.481.452.218	49.773.413.569
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.4	86.535.560	132.940.420	509.203.564	577.905.258
7. Chi phí hoạt động tài chính	22	5.5	1.963.905.107	1.326.159.080	6.160.815.339	3.873.584.311
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.963.905.107	1.326.159.080	6.160.815.339	3.873.173.911
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25		-	-	-	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.6	4.629.925.400	3.682.970.413	15.102.458.742	10.120.836.870
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.246.136.059	6.441.410.496	20.727.381.701	36.356.897.646
12. Thu nhập khác	31	5.7	15.498	4.722	16.056	31.822.904
13. Chi phí khác	32	5.8	155.894.849	188.119.117	774.927.531	370.995.283
14. Lợi nhuận khác	40		(155.879.351)	(188.114.395)	(774.911.475)	(339.172.379)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.090.256.708	6.253.296.101	19.952.470.226	36.017.725.267
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.9	714.367.521	1.163.951.639	4.021.104.097	6.805.146.483
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		1.375.889.187	5.089.344.462	15.931.366.129	29.212.578.784
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.363.496.793	5.092.522.788	15.367.622.240	28.197.357.286
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		12.392.394	(3.178.326)	563.743.889	1.015.221.498
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.10	135	513	1.518	3.024
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	5.11	135	513	1.518	3.024

Phê duyệt



Lê Trường Kỳ
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Đà Nẵng, ngày 29 tháng 01 năm 2018

Người lập


Phạm Văn Phước
Kế toán trưởng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán quý 4 kết thúc ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: VND

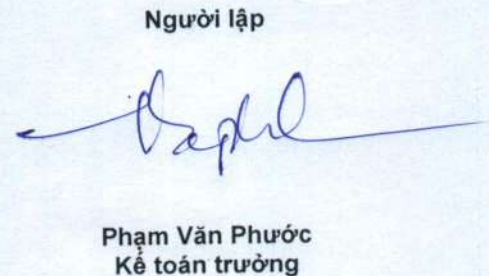
CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm 2017	Năm 2016
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		19.952.470.226	36.017.725.267
2. Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		17.016.918.636	18.207.191.127
Các khoản dự phòng	03		331.361.610	(1.253.994.650)
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(439.449.777)	(437.213.755)
Chi phí lãi vay	06		6.160.815.339	3.873.173.911
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08		43.022.116.034	56.406.881.900
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(28.676.330.667)	(41.876.634.914)
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(4.186.102.306)	(2.948.130.372)
Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		9.903.510.837	11.050.412.030
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(2.819.224.208)	323.380.356
Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		(20.530.730)	-
Tiền lãi vay đã trả	14		(6.064.202.334)	(3.804.777.499)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(5.344.785.459)	(6.900.842.941)
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(2.770.378.413)	(1.828.818.780)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		3.044.072.754	10.421.469.780
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		(37.751.741.002)	(36.423.564.646)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		1.163.636.363	31.818.182
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		481.148.617	405.572.742
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(36.106.956.022)	(35.986.173.722)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ đi vay	33	6.1	253.112.630.734	181.916.750.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	6.2	(222.530.516.998)	(147.147.626.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(4.640.727.000)	(25.412.829.340)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		25.941.386.736	9.356.294.660
LƯU CHUYỂN THUẦN TRONG KỲ	50		(7.121.496.532)	(16.208.409.282)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		21.972.535.602	38.180.944.884
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	70		14.851.039.070	21.972.535.602

Phê duyệt



Lê Trường Kỳ
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Đà Nẵng, ngày 29 tháng 01 năm 2018

Người lập



Phạm Văn Phước
Kê toán trưởng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Pacific Dinco (dưới đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Giấy chứng nhận đầu tư số 321032000105 ngày 05 tháng 01 năm 2010 do Ủy ban Nhân dân Thành phố Đà Nẵng cấp gồm 03 cổ đông sáng lập: Công ty Cổ phần Dinco, Pacific Inde Asset Management Ltd Hoa Kỳ và ông Đặng Tiến Đức. Sau khi đã quá thời hạn góp vốn mà Pacific Inde Asset Management Ltd Hoa Kỳ không nộp tiền góp vốn, các bên thống nhất chuyển phần vốn Pacific Inde Asset Management Ltd Hoa Kỳ đăng ký góp cho ông Lê Trường Kỳ. Ngày 18/10/2010, Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 0401333013. Đến nay Công ty đã 08 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần đây nhất vào ngày 09 tháng 08 năm 2017 với mã số doanh nghiệp 0401333013. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Ngày 14 tháng 05 năm 2015, Công ty chính thức được cấp phép đăng ký giao dịch chứng khoán tại Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 27/2015/GCNCNCP-VSD ngày 14 tháng 05 năm 2015 của Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam. Ngày 02 tháng 07 năm 2015, Công ty chính thức được niêm yết giao dịch chứng khoán tại Trung tâm giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội theo Quyết định số 407/QĐ-SGDHN ngày 02 tháng 07 năm 2015 của Tổng Giám đốc Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 89.099.810.000 VND, được chi tiết như sau:

Nhà đầu tư	Quốc gia/ quốc tịch	Tại ngày 31/12/2017		Tại ngày 01/01/2017	
		Giá trị (VND)	Tỷ lệ (%)	Giá trị (VND)	Tỷ lệ (%)
Công ty Cổ phần Kỹ thuật xây dựng Dinco	Việt Nam	19.367.560.000	22%	17.606.880.000	22%
Các đối tượng khác		69.732.250.000	78%	63.393.120.000	78%
Cộng		89.099.810.000	100%	81.000.000.000	100%

Trụ sở chính đăng ký hoạt động kinh doanh của Công ty được đặt tại 233 Điện Biên Phủ, Phường Hòa Khê, Quận Thanh Khê, Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 184 (31/12/2016:169).

1.2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất bê tông thương phẩm.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là:

- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao. Chi tiết: Sản xuất bê tông thương phẩm và cấu kiện bê tông đúc sẵn;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ. Chi tiết: Kinh doanh vận tải hàng bằng ô tô;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Chi tiết: Bán buôn vật liệu xây dựng;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Bán máy móc thiết bị xây dựng;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác. Chi tiết: Thi công cảnh quan sân vườn;
- Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa, cây cảnh. Chi tiết: Trồng và chăm sóc cây cảnh;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác. Chi tiết: Cho thuê máy móc, thiết bị xây dựng;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ. Chi tiết: Xây dựng công trình cầu, đường;
- Xây dựng nhà các loại. Chi tiết: Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đầu. Bán buôn hóa chất, phụ gia xử lý chống thấm.

1.4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Nhóm công ty là 12 tháng.

1.5. Các công ty con được hợp nhất

Các công ty con trực tiếp:

STT	Tên	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
1.	Công ty CP Khoáng sản Sơn Phước	Tầng 2 – 173A Nguyễn Lương Bằng, TP Đà Nẵng	76,27%	76,27%
2.	Công ty CP Bê tông Dinco Chu Lai	KCN và Hậu cần cảng Tam Hiệp, Tỉnh Quảng Nam	98,04%	98,04%

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH, KỶ KẾ TOÁN VÀ ĐƠN VỊ TIỀN TỆ

2.1. Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

2.2. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung.

2.3. Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12; riêng năm tài chính đầu tiên được bắt đầu kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2010.

2.4. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1. Các ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định có ảnh hưởng đến các số liệu về tài sản, nợ phải trả và việc trình bày các tài sản và nợ tiềm tàng tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 cũng như các khoản doanh thu, chi phí cho kỳ kế toán quý 4 bắt đầu từ ngày 01 tháng 10 năm 2017 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2017. Mặc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

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, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

Các khoản tương đương tiền được xác định phù hợp với Chuẩn mực kế toán "Báo cáo lưu chuyển tiền tệ".

3.3. Đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các khoản chứng khoán và các công cụ tài chính khác nắm giữ vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời) tại thời điểm báo cáo.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh bao gồm: Giá mua và các chi phí mua như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác

Đầu tư khác

Khoản đầu tư được phân loại là đầu tư khác là các khoản đầu tư ngoài các khoản đầu tư vào công ty con, đầu tư vào công ty liên doanh, và đầu tư vào công ty liên kết.

Các khoản đầu tư khác được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư (nếu có). Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí của các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính theo giá trị hợp lý tại ngày được quyền nhận.

Phương pháp lập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính

Đối với các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Dự phòng tổn thất đầu tư tài chính dài hạn được trích lập phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 (Thông tư 228), Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 06 năm 2013 sửa đổi, bổ sung Thông tư 228 và Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Đối với các khoản đầu tư khác

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư khác được lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của các khoản đầu tư này giảm xuống thấp hơn giá gốc, việc trích lập phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 (Thông tư 228), Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 06 năm 2013 sửa đổi, bổ sung Thông tư 228 và Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**3.4. Các khoản phải thu*****Nguyên tắc ghi nhận***

Các khoản nợ phải thu bao gồm các khoản phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác được trình bày theo giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác sau khi cân trừ với các khoản dự phòng được lập cho các khoản nợ phải thu khó đòi.

Nguyên tắc dự phòng phải thu khó đòi

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được lập cho các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán hoặc các khoản nợ có bằng chứng chắc chắn là không thu được. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng phải thu khó đòi được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.5. Hàng tồn kho***Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho***

Hàng tồn kho được hạch toán theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hạch toán theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm: Chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Cuối năm tài chính, khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc thì phải lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho.

Số tăng hoặc giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.6. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên tắc ghi nhận và xác định giá trị ban đầu

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Trường hợp mua tài sản cố định được kèm thêm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

thiết bị, phụ tùng thay thế thì xác định và ghi nhận riêng thiết bị, phụ tùng thay thế theo giá trị hợp lý và được trừ (-) khỏi nguyên giá tài sản cố định hữu hình.

Phương pháp khấu hao

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo [hương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng dự tính của tài sản.

Thời gian khấu hao ước tính cho một số nhóm tài sản như sau:

▪ Nhà cửa vật kiến trúc	5 – 10 năm
▪ Máy móc thiết bị	6 – 10 năm
▪ Phương tiện vận tải truyền dẫn	5 – 10 năm
▪ Thiết bị, dụng cụ quản lý	4 – 5 năm

Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn theo kỳ hạn gốc và chủ yếu là chi phí liên quan đến giá vốn công cụ, dụng cụ và tiền thuê đất trả trước,.... Các khoản này được phân bổ trong thời gian trả trước của chi phí hoặc trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh:

- Tiền thuê đất, thuê cơ sở hạ tầng, thuê tài sản cố định trả trước được phân bổ theo thời hạn thuê;
- Công cụ, dụng cụ được phân bổ dần từ 01 năm đến 03 năm vào kết quả hoạt động kinh doanh;
- Chi phí mua bảo hiểm (bảo hiểm cháy, nổ, bảo hiểm trách nhiệm dân sự chủ phương tiện vận tải, bảo hiểm thân xe, bảo hiểm tài sản,...) được phân bổ theo thời gian bảo hiểm trên hợp đồng.

3.7. Nợ phải trả

Nợ phải trả được phân loại là phải trả người bán, phải trả nội bộ và phải trả khác theo nguyên tắc: Phải trả người bán là khoản phải trả có tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua bán hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua; Các khoản phải trả còn lại được phân loại là phải trả khác.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng.

Nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

3.8. Chi phí đi vay

Nguyên tắc vốn hóa chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được vốn hóa vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh.

Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản cố liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

3.9. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả

Các khoản chi phí phải trả được ghi nhận cho giá trị phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

3.10. Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo phần chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu, chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả vào ngày công bố cổ tức.

Quỹ dự trữ

Các quỹ dự trữ từ lợi nhuận sau thuế được trích lập theo qui định trong Điều lệ Công ty.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được phân phối cho các cổ đông sau khi được Đại hội cổ đông thông qua và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

3.11. Doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc hoàn thành vào ngày lập bảng cân đối kế toán của kỳ đó.

Doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu từ hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo chính sách kế toán về hợp đồng xây dựng như trình bày dưới đây.

Lãi tiền gửi

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Thu nhập đầu tư

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

3.12. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh; Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo; Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau và sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh khoản giảm trừ.

3.13. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán.

3.14. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm chi phí cho vay và đi vay vốn, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái.

3.15. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hóa (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển....

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng).

3.16. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập tính thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành là 20%.

Riêng đối với dự án Tổ hợp nhà máy Gạch Bê tông khí chưng áp, sản xuất cấu kiện Bê tông đúc sẵn và Bê tông thương phẩm: Áp dụng mức thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi dự án đầu tư bắt đầu hoạt động kinh doanh, được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo, do đó Nhóm Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2012 đến năm 2015 và giảm 50% từ năm 2016 đến năm 2024. Những ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp trên đây được quy định trong Thông tư 130/2008/TT-BTC về hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế TNDN.

Thuế giá trị gia tăng

Thuế giá trị gia tăng của các hàng hóa và dịch vụ do Nhóm công ty cung cấp được tính theo các mức thuế như sau:

- Bán bê tông thương phẩm, bán đá, vận chuyển 10%;
- Các dịch vụ khác theo quy định hiện hành.

Các loại thuế khác

Áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Các báo cáo thuế của Nhóm công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, dẫn đến số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

3.17. Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), mỗi bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác biệt với các bộ phận kinh doanh khác hoặc khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

3.18. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty. Công ty liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm các giám đốc, các cán bộ điều hành của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan.

3.19. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hợp nhất sau thuế của Nhóm công ty sau khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ, không bao gồm số cổ phiếu được Nhóm công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

3.20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hợp nhất sau thuế của Nhóm công ty sau khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ và tổng số cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm, không bao gồm số cổ phiếu được Nhóm công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

3.21. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc và các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Tài sản tài chính của Nhóm công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi không kỳ hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

Công nợ tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc và các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

Công nợ tài chính của Nhóm công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

3.22. Nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất là báo cáo tài chính của Nhóm công ty mà trong đó tài sản, nợ, nguồn vốn, doanh thu, chi phí và dòng tiền của công ty mẹ và các công ty con được trình bày như một doanh nghiệp độc lập không tính đến ranh giới pháp lý của các công ty riêng biệt. Các báo cáo tài chính của các công ty con đã được lập cho cùng năm tài chính với công ty mẹ theo các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của công ty mẹ. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính thống nhất giữa các công ty con và công ty mẹ.

Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn

Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, công ty mẹ không có ảnh hưởng đáng kể và hạch toán khoản đầu tư theo phương pháp giá gốc thì khi đạt được quyền kiểm soát khoản đầu tư trước đây được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày kiểm soát công ty con. Khoản chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc của khoản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, công ty mẹ có ảnh hưởng đáng kể và hạch toán khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì khi đạt được quyền kiểm soát khoản đầu tư trước đây được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày kiểm soát công ty con. Khoản chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị của khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất. Phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào các chỉ tiêu thuộc nguồn vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối hợp nhất.

Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong thu nhập thuần và tài sản thuần của công ty con được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Phương pháp kế toán ghi nhận lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con

Các thay đổi về tỷ lệ sở hữu của Nhóm công ty trong công ty con không đưa đến việc mất kiểm soát của Nhóm công ty được hạch toán là giao dịch về vốn. Giá trị ghi sổ của Nhóm công ty và lợi ích của cổ đông không kiểm soát được điều chỉnh để phản ánh sự thay đổi về tỷ lệ sở hữu tương ứng trong công ty con đó. Chênh lệch do điều chỉnh lợi ích của cổ đông không kiểm soát và giá trị hợp lý của khoản thanh toán được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Ngay khi mất quyền kiểm soát công ty con, lãi lỗ của Nhóm công ty được xác định là chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn với giá trị tài sản thuần chuyển nhượng tại thời điểm mất quyền kiểm soát cộng với giá trị lợi thế thương mại chưa phân bổ hết được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Phương pháp loại trừ giao dịch nội bộ

Tất cả các số dư và các giao dịch nội bộ, kể cả các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ hoàn toàn khi hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện cũng được loại trừ trên báo cáo tài chính hợp nhất, trừ trường hợp chi phí gây ra khoản lỗ đó không thể thu hồi.

Phương pháp xác định lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua rẻ

Tại thời điểm nắm quyền kiểm soát công ty con, lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua rẻ được xác định là khoản chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định của công ty con tại ngày mua do công ty mẹ nắm giữ. Lợi thế thương mại được trình bày thành một khoản mục riêng biệt trên báo cáo tài chính hợp nhất và được phân bổ dần đều không quá 10 năm vào chi phí trong kết quả kinh doanh hợp nhất. Lãi từ giao dịch mua rẻ được ghi nhận là thu nhập khác khi phát sinh.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**4.1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Tiền mặt	4.732.456.520	2.747.909.761
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.118.582.550	11.224.625.841
Tiền gửi kỳ hạn không quá 3 tháng	4.000.000.000	8.000.000.000
Cộng	14.851.039.070	21.972.535.602

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.2. Đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được chi tiết như sau:

	Tại ngày 31/12/2017			Tại ngày 01/01/2017		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Đầu tư cổ phiếu:						
Công ty Cổ phần Coteccons	20.530.730	22.650.000	-	-	-	-
Cộng	20.530.730	22.650.000	-	-	-	-

Nhóm Công ty đã xác định giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Coteccons trên cơ sở giá niêm yết trên sàn giao dịch chứng khoán và số lượng cổ phiếu mà Nhóm Công ty đang nắm giữ.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được chi tiết như sau:

	Tại ngày 31/12/2017			Tại ngày 01/01/2017		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác:						
Công ty CP Pacific Dinco Hà Tĩnh	60.000.000	-	-	60.000.000	-	-
Cộng	60.000.000	-	-	60.000.000	-	-

Tại ngày lập báo cáo, Nhóm Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện chưa có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Ngắn hạn		
Phải thu từ khách hàng:		
Công ty TNHH Sichuan Huashi	13.002.765.750	41.465.406.190
Các đối tượng khác	100.681.121.665	50.178.546.312
Phải thu khách hàng là các bên có liên quan - xem thêm mục 9	18.433.072.202	9.576.369.202
Cộng	132.116.959.617	101.220.321.704

4.4. Phải thu ngắn hạn khác

	Tại ngày 31/12/2017 VND		Tại ngày 01/01/2017 VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn:				
Tạm ứng	1.095.626.721	-	2.936.609.612	-
Bảo hiểm xã hội	137.535	-	1.783.403	-
Ký cược, ký quỹ	100.700.000	-	20.700.000	-
Lãi dự thu	31.211.111	-	3.156.164	-
Phải thu khác	51.341.679	-	36.302.295	-
Cộng	1.279.017.046	-	2.998.551.474	-

4.5. Nợ xấu

	Tại ngày 31/12/2017 VND		Tại ngày 01/01/2017 VND	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán	2.988.591.020	344.311.690	2.716.469.820	403.552.100
Cộng	2.988.591.020	344.311.690	2.716.469.820	403.552.100

Chủ tịch Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc đánh giá khả năng thu hồi nợ phải thu quá hạn là cao vì Nhóm Công ty rất chú trọng vào việc thu hồi công nợ.

Thời gian quá hạn và giá trị các khoản nợ phải thu quá hạn theo từng đối tượng được chi tiết như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

	Tại ngày 31/12/2017			Tại ngày 01/01/2017		
	VND			VND		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn
- Công ty CP Đầu tư Xây dựng Tư vấn Thiết kế Constrexim	439.274.772	-	Trên 3 năm	439.274.772	-	Trên 3 năm
- Công ty CP Kiến trúc Cảnh quan Mạnh Cường An	358.566.898	-	Trên 3 năm	358.566.898	-	Trên 3 năm
- Công ty APIC Sài Gòn	267.415.000	-	Trên 3 năm	267.415.000	-	Từ 2 - 3 năm
- Công ty CP XD Hạ Tầng Trung Nam	133.692.500	-	Trên 3 năm	323.692.500	97.107.750	Từ 1 - 2 năm
- Công ty TNHH Tổng Bảo An	-	-	Đã thu hồi	284.960.000	85.488.000	Từ 1 - 2 năm
- Đối tượng khác	1.789.641.850	344.311.690		1.042.560.650	220.956.350	
Cộng	2.988.591.020	344.311.690		2.716.469.820	403.552.100	

4.6. Hàng tồn kho

	Tại ngày 31/12/2017		Tại ngày 01/01/2017	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	11.021.088.599	-	7.100.649.032	-
Công cụ, dụng cụ	1.833.495.458	-	316.126.242	-
Thành phẩm	3.737.244.991	-	4.988.951.468	-
Cộng	16.591.829.048	-	12.405.726.742	-

Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối năm.
 Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản phải trả tại thời điểm cuối năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.7. Chi phí trả trước

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Dài hạn:		
Chi phí sửa chữa	2.403.149.723	318.467.155
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	208.539.673	264.823.122
Phí sử dụng đường bộ	62.629.060	119.464.132
Chi phí thuê đất	2.802.878.428	2.865.280.168
Chi phí khác	16.666.667	36.666.666
Cộng	5.493.863.551	3.604.701.243
	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Ngắn hạn:		
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	2.776.440.431	1.525.422.911
Chi phí bảo hiểm máy móc thiết bị	629.860.287	550.153.190
Phí sử dụng đường bộ	160.323.253	144.789.836
Chi phí sửa chữa	170.106.841	350.629.697
Chi phí bóc tăng phủ	45.313.333	336.326.667
Chi phí khác	138.948.729	83.608.673
Cộng	3.920.992.874	2.990.930.974

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.8. Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	Tại ngày 31/12/2017		Trong kỳ		Tại ngày 01/01/2017	
	VND		VND		VND	
	Phải thu	Phải nộp	Phải nộp	Đã nộp	Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT	-	160.572.031	43.741.770.302	44.352.051.856	-	770.853.585
Thuế TNDN	26.672.478	800.654.928	4.021.104.097	5.344.785.459	28.844.399	2.126.508.211
Thuế TNCN	111.667.866	5.815.317	472.883.397	549.121.916	42.127.153	12.513.123
Thuế môn bài	-	-	10.000.000	10.000.000	-	-
Cộng	138.340.344	967.042.276	48.245.757.796	50.255.959.231	70.971.552	2.909.874.919

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá:					
Tại ngày 01/01/2017	10.319.398.857	47.195.373.138	109.825.681.194	506.917.503	167.847.370.692
Mua trong năm	1.552.031.782	13.462.061.618	23.511.787.819	130.609.091	38.656.490.310
Thanh lý, nhượng bán	-	(624.852.042)	(1.738.440.009)	-	(2.363.292.051)
Tại ngày 31/12/2017	11.871.430.639	61.282.286.798	135.075.909.022	637.526.594	204.140.568.951
Giá trị hao mòn lũy kế:					
Tại ngày 01/01/2017	5.087.648.222	35.730.332.764	49.945.202.277	462.672.245	91.225.855.508
Khấu hao trong năm	1.050.002.163	3.477.202.790	12.452.071.162	37.642.521	17.016.918.636
Thanh lý, nhượng bán	-	(624.852.042)	(505.049.859)	-	(1.129.901.901)
Tại ngày 31/12/2017	6.137.650.385	39.832.387.596	62.902.323.298	500.314.766	107.112.872.243
Giá trị còn lại:					
Tại ngày 01/01/2017	5.231.750.635	11.465.040.374	59.880.478.917	44.245.258	76.621.515.184
Tại ngày 31/12/2017	5.733.780.254	21.449.899.202	72.173.585.724	137.211.828	97.027.696.708

Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố, đảm bảo cho các khoản vay là 83.407.579.698 đồng.

Nguyên giá của TSCĐ hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 38.465.546.957 đồng.

Không có TSCĐ hữu hình cuối năm chờ thanh lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Chi phí xây dựng dở dang	-	907.406.156
Xây dựng trạm Chu Lai	87.657.755	85.000.907
Cộng	87.657.755	992.407.063

4.11. Phải trả người bán ngắn hạn

	Tại ngày 31/12/2017 VND		Tại ngày 01/01/2017 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phải trả cho người bán				
- Công ty TNHH Xi măng LUKS Việt Nam	12.654.576.010	12.654.576.010	8.698.386.426	8.698.386.426
- Công ty TNHH Vận tải và XD Trâm Anh Tuấn	6.726.948.900	6.726.948.900	4.388.862.401	4.388.862.401
Các đối tượng khác	10.648.313.106	10.648.313.106	6.889.567.094	6.889.567.094
Phải trả các bên liên quan - Xem thêm mục 9	2.468.477.200	2.468.477.200	3.893.766.768	3.893.766.768
Cộng	32.498.315.216	32.498.315.216	23.870.582.689	23.870.582.689

4.12. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Ngắn hạn:		
Trích trước lãi vay	214.673.376	118.060.371
Cộng	214.673.376	118.060.371

4.13. Phải trả ngắn hạn khác

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Ngắn hạn:		
Kinh phí công đoàn	13.749.629	13.749.629
Phải trả khác	40.080.000	124.189.000
Cộng	53.829.629	137.938.629

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.14. Vay và nợ thuê tài chính

	Tại ngày 31/12/2017		Trong kỳ		Tại ngày 01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn:						
NH TMCP Đầu tư và Phát triển VN - CN Đà Nẵng	33.897.404.384	33.897.404.384	165.201.073.279	158.303.668.895	27.000.000.000	27.000.000.000
NH TMCP Ngoại thương VN - CN Đà Nẵng	20.033.806.852	20.033.806.852	66.304.048.955	63.058.852.103	16.788.610.000	16.788.610.000
NH TMCP Kỹ thương VN - CN Đà Nẵng	1.014.996.000	1.014.996.000	1.014.996.000	1.014.996.000	1.014.996.000	1.014.996.000
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Đà Nẵng	9.644.000.000	9.644.000.000	9.797.000.000	153.000.000	-	-
Cộng	64.590.207.236	64.590.207.236	242.317.118.234	222.530.516.998	44.803.606.000	44.803.606.000
Dài hạn:						
NH TMCP Đầu tư và Phát triển VN - CN Đà Nẵng	-	-	-	375.000.000	375.000.000	375.000.000
NH TMCP Ngoại thương VN - CN Đà Nẵng	26.336.978.500	26.336.978.500	14.535.068.500	11.584.560.000	23.386.470.000	23.386.470.000
NH TMCP Kỹ thương VN - CN Đà Nẵng	676.680.000	676.680.000	-	1.014.996.000	1.691.676.000	1.691.676.000
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Đà Nẵng	9.235.000.000	9.235.000.000	11.732.000.000	2.497.000.000	-	-
Cộng	36.248.658.500	36.248.658.500	26.267.068.500	15.471.556.000	25.453.146.000	25.453.146.000
Tổng Cộng	100.838.865.736	100.838.865.736	268.584.186.734	238.002.072.998	70.256.752.000	70.256.752.000

(*) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo Hợp đồng tín dụng đầu tư 01/2015/3270430/HĐTD ngày 12/02/2015 để mua 03 xe trộn bê tông hiệu Hyundai. Theo đó, tổng hạn mức vay: 4.000.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (12/02/2015), lãi suất của Hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 10,2% và sẽ được điều chỉnh 6 tháng/lần theo lãi suất tín dụng ở từng thời điểm, lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

(**) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo các Hợp đồng sau:
 Hợp đồng tín dụng theo dự án đầu tư phát triển số 174/2015/VCB-KHDN ngày 10/06/2015 để mua 05 xe trộn bê tông HINO mới 100%. Theo đó, tổng hạn mức vay: 7.000.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (21/08/2015). Lãi suất của Hợp đồng tại thời điểm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

nhận nợ là 9% và được cố định trong 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) 4,3%/năm, lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Hợp đồng tín dụng theo dự án đầu tư số 24/2016/VCB-KHDN ngày 21/03/2016 để mua 03 xe trộn bê tông Hyundai mới 100%. Theo đó, tổng hạn mức vay: 4.800.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (24/03/2016). Lãi suất của Hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 9,35% và được cố định trong 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) 4,5%/năm, lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Hợp đồng tín dụng theo dự án đầu tư số 68/2016/VCB-KHDN ngày 24/05/2016 để mua 02 xe trộn bê tông Hyundai HD270 mới 100%. Theo đó, tổng hạn mức vay: 3.200.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (31/05/2016). Lãi suất của Hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 8,9% và được cố định trong 24 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 25 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Hợp đồng tín dụng theo dự án đầu tư số 79/2016/VCB-KHDN ngày 31/05/2016 để mua 01 xe xúc lật bánh lốp KOMATSU đã qua sử dụng. Theo đó, tổng hạn mức vay: 1.000.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (31/05/2016). Lãi suất của Hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 8,9% và được cố định trong 24 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 25 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Hợp đồng tín dụng theo dự án đầu tư số 93/2016/VCB-KHDN ngày 22/06/2016 để mua 03 xe trộn bê tông Hyundai mới 100%. Theo đó, tổng hạn mức vay: 4.600.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (22/06/2016). Lãi suất của Hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 9,4% và được cố định trong 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Vay ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo Hợp đồng số 106/2016/VCB-KHDN ngày 28/07/2016 để đầu tư xe ô tô bơm bê tông Putzmeister. Theo đó, tổng hạn mức vay: 5.300.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (02/08/2016), lãi suất của hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 8,9% và được cố định trong 24 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 25 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Vay ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo Hợp đồng số 109/2016/VCB-KHDN ngày 24/08/2016 để mua 01 xe tải Hyundai HD99. Theo đó, tổng hạn mức vay: 456.750.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (24/08/2016), lãi suất

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

của hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 8,9% và được cố định trong 24 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 25 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Vay ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo Hợp đồng số 145/2016/VCB-KHDN ngày 03/11/2016 để mua 01 bơm bê tông Putzmeister. Theo đó, tổng hạn mức vay: 3.500.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (28/11/2016), lãi suất của hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 9,4% sẽ được cố định trong 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Vay ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo Hợp đồng số 132/2016/VCB-KHDN ngày 10/10/2016 để đầu tư xe Lexus Lx 570. Theo đó, tổng hạn mức vay: 3.500.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (18/10/2016), lãi suất của hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 9,4% sẽ được cố định trong 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Vay ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo Hợp đồng số 30/2017/VCB-KHDN ngày 13/04/2017 để mua máy xúc lật bánh lốp hiệu Doosan (mới 100%). Theo đó, tổng hạn mức vay: 2.096.843.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân vốn vay lần đầu tiên (13/04/2017), lãi suất của hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 8,9% sẽ được cố định trong 36 kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Vay ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo Hợp đồng số 47/2017/VCB-KHDN ngày 25/05/2017 để mua 03 xe chuyển trộn bê tông Hyundai (mới 100%). Theo đó, tổng hạn mức vay: 4.920.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân vốn vay lần đầu tiên (26/05/2017), lãi suất của hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 9,5% sẽ được cố định trong 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Vay ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo Hợp đồng số 97/2017/VCB-KHDN ngày 28/09/2017 để bù đắp vốn tự có đã sử dụng để thanh toán tiền mua xe. Theo đó, tổng hạn mức vay: 4.400.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản là xe bơm bê tông nhãn hiệu Isuzu, hệ thống bơm Putzmeister, thời hạn 60 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân vốn vay lần đầu tiên (29/09/2017), lãi suất của hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 9,5% sẽ được cố định trong 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Vay ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo Hợp đồng số 22/2017/VCB-KHDN ngày 14/03/2017 để thanh toán 01 xe tải Hyundai HD 320-380Ps gắn cầu Kanglim 10 tấn KS 2605 (mới 100%). Theo đó, tổng hạn mức vay: 2.268.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên (16/03/2017), lãi suất của hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 9,5% sẽ được cố định trong 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

- Vay ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo Hợp đồng số 20/2017/VCB-KHDN ngày 03/03/2017 để thanh toán 01 ô tô Toyota Fortuner (mới 100%). Theo đó, tổng hạn mức vay: 1.000.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên (20/03/2017), lãi suất của hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 9,5% sẽ được cố định trong 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất bằng lãi suất huy động VND tiết kiệm cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả sau do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng công bố cộng (+) Margin (Đối với xếp hạng tín dụng nội bộ loại A+ trở lên là 3%; đối với loại A là 3,6%; đối với loại BBB trở xuống là 4,5%), lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất nợ trong hạn.

(***) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam tại Thành phố Đà Nẵng theo Hợp đồng tín dụng số DNG1656/HĐTD ngày 13/08/2015 để bổ sung vốn mua bơm hiệu HINO đã qua sử dụng. Theo đó, tổng hạn mức vay: 4.060.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn vay 48 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (14/08/2015), lãi suất của Hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 9,53% và sẽ được điều chỉnh 1 tháng/lần theo lãi suất tín dụng ở từng thời điểm cộng biên độ 3,13%/năm.

(****) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng theo các Hợp đồng sau

- Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam Chi nhánh Thành phố Đà Nẵng theo Hợp đồng tín dụng số 01/2017-HĐCVDADT/NHCT480-PACIFIC DINCO ngày 17/08/2017 để mua 01 Trạm trộn bê tông HTEN-90-4MS3000, 03 xi lô chứa xi măng 100 tấn và 01 máy xúc lật bánh lốp nhãn hiệu XCMG mới 100%. Theo đó, tổng hạn mức vay: 3.070.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn vay 60 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (01/08/2017), lãi suất của Hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 9,3% và được cố định trong 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất được áp dụng theo lãi suất quy định hiện hành của Bên Cho Vay trong từng thời kỳ.

- Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam Chi nhánh Thành phố Đà Nẵng theo Hợp đồng cho vay số 02/2017-HĐCVDADT/NHCT480-PACIFIC DINCO ngày 17/10/2017 để mua 01 xe bơm bê tông, 02 máy xúc lật bánh lốp nhãn hiệu XCMG mới 100% và 01 trạm trộn bê tông không móng. Theo đó, tổng hạn mức vay: 8.662.000.000 VND, được đảm bảo bằng tài sản đi vay, thời hạn vay 60 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu (31/10/2017), lãi suất của Hợp đồng tại thời điểm nhận nợ là 9,3% và được cố định trong 36 tháng kể từ ngày rút vốn lần đầu, kể từ tháng thứ 37 tính từ ngày rút vốn lần đầu lãi suất được áp dụng theo lãi suất quy định hiện hành của Bên Cho Vay trong từng thời kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.15. Vốn chủ sở hữu

4.15.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu					Cộng VND
	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn vốn cổ phần VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	LN sau thuế chưa phân phối VND	
Tại ngày 01/01/2016	81.000.000.000	49.416.000	-	2.158.128.623	24.098.151.246	107.305.695.869
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	28.197.357.286	28.197.357.286
Trích quỹ KTPL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	-	-	-	(2.701.409.973)	(2.701.409.973)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	2.775.133.153	(2.775.133.153)	-
Chia cổ tức năm trước	-	-	-	-	(12.150.000.000)	-
Chia cổ tức năm nay	-	-	-	-	(4.050.000.000)	(4.050.000.000)
Điều chỉnh khác	-	-	228.800.000	-	(228.800.000)	-
Tại ngày 01/01/2017	81.000.000.000	49.416.000	228.800.000	4.933.261.776	30.390.165.406	116.601.643.182
Lãi trong năm nay	-	-	-	-	15.367.622.240	15.367.622.240
Trích quỹ KTPL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	-	-	-	(3.706.702.903)	(3.706.702.903)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	2.819.735.729	(2.819.735.729)	-
Chia cổ tức năm trước bằng cổ phiếu	8.099.810.000	-	-	-	(8.099.810.000)	-
Chia cổ tức năm trước bằng tiền	-	-	-	-	(4.050.000.000)	(4.050.000.000)
Chia cổ tức năm nay	-	-	-	-	-	-
Điều chỉnh khác	-	-	-	-	-	-
Tại ngày 31/12/2017	89.099.810.000	49.416.000	228.800.000	7.752.997.505	27.081.539.014	124.212.562.519

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.15.2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Công ty Cổ phần Kỹ thuật xây dựng Dinco	19.367.560.000	17.606.880.000
Vốn góp của các cổ đông khác	69.732.250.000	63.393.120.000
Cộng	89.099.810.000	81.000.000.000

4.15.3. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	81.000.000.000	81.000.000.000
Vốn góp đầu kỳ	8.099.810.000	-
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	89.099.810.000	81.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	4.640.727.000	25.412.829.340

4.15.4. Cổ phiếu

	Số cuối năm Cổ phiếu	Số đầu năm Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	8.909.981	8.100.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	8.909.981	8.100.000
<i>Bao gồm: Cổ phiếu phổ thông</i>	8.909.981	8.100.000
<i>Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	8.909.981	8.100.000
<i>Bao gồm: Cổ phiếu phổ thông</i>	8.909.981	8.100.000
<i>Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)</i>	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

4.15.5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	30.390.165.406	24.098.151.246
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	15.367.622.240	28.197.357.286
Lợi nhuận giảm trong năm	18.676.248.632	21.676.543.126
Phân phối lợi nhuận năm trước	18.676.248.632	17.626.543.126
- Trích quỹ KTPL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	3.706.702.903	2.701.409.973
- Trích quỹ đầu tư phát triển	2.819.735.729	2.775.133.153
- Chia cổ tức bằng cổ phiếu	8.099.810.000	-
- Chia cổ tức bằng tiền	4.050.000.000	12.150.000.000
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	4.050.000.000
- Chia cổ tức	-	4.050.000.000
Giảm khác	-	228.800.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	27.081.539.014	30.390.165.406

4.15.6. Các quỹ của doanh nghiệp

	<u>Quỹ đầu tư phát triển</u>
Tại ngày 01/01/2017	4.933.261.776
Trích trong năm	2.819.735.729
Chi trong năm	-
Tại ngày 31/12/2017	7.752.997.505

4.16. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Nợ khó đòi đã xử lý:		
Công ty CP Constrexim-Meco	61.028.000	61.028.000
Công ty TNHH Mỹ Thuật ứng dụng TVTK & XD		
Chiêm Việt	65.480.000	65.480.000
Công ty CP Xây dựng Lighthouse	238.645.500	238.645.500
Chi nhánh Công ty CP Sông Hồng 36.8	58.800.000	58.800.000
Khách hàng khác	122.743.350	122.743.350

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

5.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Doanh thu:				
Doanh thu bán thành phẩm	99.900.655.556	101.609.191.132	397.627.818.802	380.809.266.734
Doanh thu bán hàng hóa	1.518.610.455	28.068.182	2.246.725.910	60.874.248
Doanh thu cung cấp dịch vụ	181.951.364	62.253.367	404.166.182	405.669.048
Cộng	101.601.217.375	101.699.512.681	400.278.710.894	381.275.810.030
Doanh thu đối với các bên liên quan - Xem thêm mục 9	16.043.186.366	6.459.471.733	34.124.102.722	29.892.578.706
Tổng cộng	101.601.217.375	101.699.512.681	400.278.710.894	381.275.810.030

5.2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Giảm giá hàng bán	91.238.636	6.890.909	144.606.818	19.614.546
Cộng	91.238.636	6.890.909	144.606.818	19.614.546

5.3. Giá vốn hàng bán

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	91.089.524.616	90.292.764.473	355.992.765.327	331.067.546.933
Giá vốn của hàng hóa đã bán	1.499.147.273	28.068.182	2.267.339.645	60.874.248
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	167.875.844	54.189.548	392.546.886	354.360.734
Cộng	92.756.547.733	90.375.022.203	358.652.651.858	331.482.781.915

5.4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	86.535.560	125.289.500	508.703.564	405.395.573
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-	500.000	-
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	-	7.650.920	-	172.509.685
Cộng	86.535.560	132.940.420	509.203.564	577.905.258

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

5.5. Chi phí tài chính

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí lãi vay	1.963.905.107	1.326.159.080	6.160.815.339	3.873.173.911
Lỗi chênh lệch tỉ giá trong thanh toán	-	-	-	410.400
Cộng	1.963.905.107	1.326.159.080	6.160.815.339	3.873.584.311

5.6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí nhân viên quản lý	1.832.151.426	1.700.053.227	6.599.201.138	5.765.635.680
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	335.693.260	(152.446.700)	331.361.610	(1.253.994.450)
Chi phí bằng tiền khác	2.462.080.714	2.135.363.886	8.171.895.994	5.609.195.640
Cộng	4.629.925.400	3.682.970.413	15.102.458.742	10.120.836.870

5.7. Thu nhập khác

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	-	-	31.818.182
Thu nhập khác	15.498	4.722	16.056	4.722
Cộng	15.498	4.722	16.056	31.822.904

5.8. Chi phí khác

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lỗi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	-	69.753.787	-
Chi phí nộp phạt hành chính, thuế	96.532.399	23.430.580	303.227.505	57.403.803
Chi phí khác	59.362.450	164.688.537	401.946.239	313.591.480
Cộng	155.894.849	188.119.117	774.927.531	370.995.283

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

5.9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế trong kỳ	2.090.256.708	6.253.296.101	19.952.470.226	36.017.725.267
Cộng: Các khoản điều chỉnh tăng	874.403.948	356.902.583	2.045.960.640	844.707.099
- Chi phí không hợp lý, hợp lệ	212.267.048	245.902.583	1.060.823.740	432.707.099
- Chi phí dự phòng phải thu khó đòi thiếu hồ sơ	566.136.900		566.136.900	
- Thủ lao HĐQT, BKS không tham gia điều hành	96.000.000	111.000.000	419.000.000	412.000.000
Điều chỉnh giảm	-	-	500.000	-
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-	500.000	-
Tổng thu nhập tính thuế	2.964.660.656	6.610.198.684	21.997.930.866	36.862.432.366
- Thu nhập các hoạt động được ưu đãi thuế	(515.064.741)	698.908.936	2.817.718.374	3.441.654.878
- Thu nhập các hoạt động không được ưu đãi thuế	3.479.725.397	5.911.289.748	19.180.212.492	33.420.777.488
Thuế thu nhập doanh nghiệp	644.438.605	1.252.148.844	4.117.814.336	7.028.320.986
- Hoạt động kinh doanh được ưu đãi thuế	(51.506.474)	69.890.894	281.771.837	344.165.488
- Hoạt động kinh doanh không được ưu đãi thuế	695.945.079	1.182.257.950	3.836.042.499	6.684.155.498
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm	(25.753.237)	34.945.447	140.885.918	172.082.744
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	714.367.521	1.163.951.639	4.021.104.097	6.805.146.483
Trong đó:				
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	670.191.842	1.217.203.398	3.976.928.418	6.856.238.242
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	44.175.679	-53.251.759	44.175.679	-51.091.759

5.10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.363.496.793	5.092.522.788	15.367.622.240	28.197.357.286
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(163.619.615)	(934.122.763)	(1.844.114.669)	(3.706.702.903)
- Điều chỉnh tăng	-	-	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	163.619.615	934.122.763	1.844.114.669	3.706.702.903
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	1.199.877.178	4.158.400.025	13.523.507.571	24.490.654.383
trong kỳ	8.909.981	8.100.000	8.909.981	8.100.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	135	513	1.518	3.024

- Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông của Nhóm công ty để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu năm trước đã trừ quỹ khen thưởng, phúc lợi theo hướng dẫn của Thông tư 200/2014/TT-BTC.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

- Năm nay, theo kế hoạch phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2017 tại Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 số 09/2017/NQ-ĐHĐCĐ ngày 31/05/2017: trích quỹ khen thưởng phúc lợi với tỷ lệ 12% của lợi nhuận sau thuế hợp nhất. Theo đó lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông của Nhóm công ty để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu năm nay đã trừ quỹ khen thưởng phúc lợi dự tính.

5.11. Lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.363.496.793	5.092.522.788	15.367.622.240	28.197.357.286
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(163.619.615)	(934.122.763)	(1.844.114.669)	(3.706.702.903)
- Điều chỉnh tăng	-	-	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi) LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	163.619.615	934.122.763	1.844.114.669	3.706.702.903
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.199.877.178	4.158.400.025	13.523.507.571	24.490.654.383
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến phát hành thêm	8.909.981	8.100.000	8.909.981	8.100.000
	-	-	-	-
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	135	513	1.518	3.024

5.12. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	290.970.591.911	269.440.574.242
Chi phí nhân công	30.724.247.025	27.245.200.997
Chi phí khấu hao tài sản cố định	17.016.079.926	18.207.191.127
Chi phí dịch vụ mua ngoài	26.123.650.506	22.342.661.019
Chi phí khác bằng tiền	17.862.339.231	13.797.061.066
Cộng	382.696.908.599	351.032.688.451

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ

6.1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Tiền thu từ đi vay theo khế ước thông thường	73.084.657.637	58.200.000.000	253.112.630.734	181.916.750.000
Cộng	73.084.657.637	58.200.000.000	253.112.630.734	181.916.750.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

6.2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	60.427.399.998	42.403.589.000	222.530.516.998	147.147.626.000
Cộng	60.427.399.998	42.403.589.000	222.530.516.998	147.147.626.000

7. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Nhằm phục vụ mục đích quản lý, Công ty có quy mô hoạt động trên toàn quốc phân chia hoạt động của mình thành các bộ phận chính yếu theo lĩnh vực sản xuất kinh doanh như sau:

- Bán bê tông thương phẩm
- Kinh doanh thương mại
- Xây lắp
- Cung cấp dịch vụ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán quý 4 từ ngày 01/10/2017 kết thúc ngày 31/12/2017

	Bê tông thương phẩm		Kinh doanh thương mại		Cung cấp dịch vụ		Tổng cộng	
	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND
Doanh thu								
Từ khách hàng bên ngoài	99.900.655.556	101.609.191.132	1.518.610.455	28.068.182	181.951.364	62.253.367	101.601.217.375	101.699.512.681
Cộng	99.900.655.556	101.609.191.132	1.518.610.455	28.068.182	181.951.364	62.253.367	101.601.217.375	101.699.512.681
Kết quả hoạt động kinh doanh								
Giảm trừ doanh thu	91.238.636	6.890.909					91.238.636	6.890.909
Giá vốn	91.089.524.616	90.292.764.473	1.499.147.273	28.068.182	167.875.844	54.189.548	92.756.547.733	90.375.022.203
Kết quả của bộ phận	8.719.892.304	11.309.535.750	19.463.182	-	14.075.520	8.063.819	8.753.431.006	11.317.599.569
Chi phí không phân bổ							4.785.804.751	3.871.084.808
Lợi nhuận trước thuế, thu nhập tài chính và chi phí tài chính							3.967.626.255	7.446.514.761
Thu nhập tài chính							86.535.560	132.940.420
Chi phí tài chính							1.963.905.107	1.326.159.080
Lợi nhuận trước thuế							2.090.256.708	6.253.296.101
Thuế thu nhập doanh nghiệp							714.367.521	1.163.951.639
Lợi nhuận sau thuế							1.375.889.187	5.089.344.462

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Các thông tin khác

	<u>Bê tông thương phẩm</u>		<u>Kinh doanh thương mại</u>		<u>Cung cấp dịch vụ</u>		<u>Tổng cộng</u>	
	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>
	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Tài sản của bộ phận	250.212.258.695	192.225.170.213	-	-	-	-	250.212.258.695	192.225.170.213
Tài sản không phân bổ							19.128.686.397	32.820.346.735
Tổng tài sản							269.340.945.092	225.045.516.948

	<u>Bê tông thương phẩm</u>		<u>Kinh doanh thương mại</u>		<u>Cung cấp dịch vụ</u>		<u>Tổng cộng</u>	
	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>	<u>Tại ngày</u>
	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Nợ phải trả của bộ phận	134.045.951.389	96.819.761.935	-	-	-	-	134.045.951.389	96.819.761.935
Nợ phải trả không phân bổ							6.392.381.989	6.900.631.554
Tổng nợ phải trả							140.438.333.378	103.720.393.489

	<u>Bê tông thương phẩm</u>		<u>Kinh doanh thương mại</u>		<u>Cung cấp dịch vụ</u>		<u>Tổng cộng</u>	
	<u>Quý 4-2017</u>	<u>Quý 4-2016</u>	<u>Quý 4-2017</u>	<u>Quý 4-2016</u>	<u>Quý 4-2017</u>	<u>Quý 4-2016</u>	<u>Quý 4-2017</u>	<u>Quý 4-2016</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Chi phí mua sắm tài sản	4.814.689.525	6.388.488.491	-	-	-	-	4.814.689.525	6.388.488.491
Chi phí khấu hao	4.554.055.218	4.870.250.916	-	-	-	-	4.554.055.218	4.870.250.916

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

8. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan

1. Công ty Cổ phần Kỹ thuật xây dựng Dinco
2. HĐQT và Ban Tổng Giám đốc

Mối quan hệ

- Công ty đầu tư
 Nhân sự quản lý chủ chốt

Tại ngày lập bảng cân đối kế toán, số dư phải thu, phải trả với các bên liên quan như sau:

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Phải thu:		
Công ty Cổ phần Kỹ thuật xây dựng Dinco	18.433.072.202	9.576.369.202
Cộng - Xem thêm mục 5.2	18.433.072.202	9.576.369.202
	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Phải trả:		
Công ty Cổ phần Kỹ thuật xây dựng Dinco	2.468.477.200	3.893.766.768
Cộng - Xem thêm mục 5.11	2.468.477.200	3.893.766.768

Trong năm, Nhóm công ty đã có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Bán hàng:				
Công ty Cổ phần Kỹ thuật xây dựng Dinco	16.043.186.366	6.459.471.733	34.124.102.722	29.892.578.706
Cộng - Xem thêm mục 6.1	16.043.186.366	6.459.471.733	34.124.102.722	29.892.578.706
	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Mua hàng:				
Công ty Cổ phần Kỹ thuật xây dựng Dinco	2.395.204.800	5.981.766.052	11.317.276.000	16.658.721.624
Cộng	2.395.204.800	5.981.766.052	11.317.276.000	16.658.721.624

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Thù lao của Hội đồng quản trị, thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và các nhân viên quản lý chủ chốt khác được hưởng trong năm như sau:

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Thù lao và thu nhập	492.710.000	424.433.078	1.826.397.691	1.462.356.156
Thù lao Hội đồng quản trị	102.000.000	117.000.000	443.000.000	448.000.000
Thu nhập Ban Tổng Giám đốc	390.710.000	307.433.078	1.383.397.691	1.014.356.156

9. THU NHẬP CỦA BAN KIỂM SOÁT

	Quý 4-2017 VND	Quý 4-2016 VND	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
Tiền lương và các chi phí hoạt động	42.000.000	42.000.000	168.000.000	156.000.000

10. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Trong quá trình hoạt động, Nhóm công ty có thể có các rủi ro tài chính như sau:

- Rủi ro tín dụng: Là khả năng mà khách nợ sẽ không hoàn trả toàn bộ hoặc một phần các khoản vay, hoặc sẽ không hoàn trả đúng hạn và do đó sẽ đưa đến một khoản lỗ cho Nhóm công ty.
- Rủi ro thanh khoản: Là rủi ro mà Nhóm công ty có thể không có hoặc không có khả năng có tiền khi cần và do đó sẽ gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ có liên quan đến các khoản công nợ tài chính.
- Rủi ro thị trường: Là rủi ro mà giá trị của các công cụ tài chính sẽ biến động về mặt giá trị hợp lý hoặc dòng tiền trong tương lai do những biến động về giá cả trên thị trường. Về cơ bản, Nhóm công ty có thể có các rủi ro thị trường sau:
 - + Rủi ro lãi suất
 - + Rủi ro tiền tệ

Để quản lý một cách có hiệu quả các rủi ro trên, Hội đồng quản trị của Nhóm công ty đã phê duyệt những chiến lược cụ thể để quản lý những rủi ro này phù hợp với mục tiêu hoạt động của Nhóm công ty. Những chiến lược này đưa ra những hướng dẫn đối với mục tiêu ngắn hạn và dài hạn và những hành động sẽ được thực hiện để quản lý những rủi ro tài chính của Nhóm công ty. Những hướng dẫn chủ yếu bao gồm:

- Tối thiểu hóa các rủi ro về giá, rủi ro tiền tệ và rủi ro lãi suất đối với tất cả các giao dịch;
- Tất cả các hoạt động quản lý rủi ro tài chính được thực hiện và giám sát ở mức độ tập trung;
- Tất cả các hoạt động quản lý rủi ro tài chính được thực hiện trên cơ sở nhất quán, thận trọng và theo những thông lệ thị trường tốt nhất;

Bảng dưới đây trình bày tóm tắt tài sản tài chính và công nợ tài chính theo từng loại:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Tài sản tài chính:		
Tiền và các khoản tương đương tiền	14.851.039.070	21.972.535.602
Chứng khoán kinh doanh	20.530.730	-
Phải thu khách hàng và phải thu khác	129.655.933.077	99.967.562.443
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	60.000.000	60.000.000
Cộng	144.587.502.877	122.000.098.045
Công nợ tài chính:		
Các khoản vay	100.838.865.736	70.256.752.000
Phải trả người bán và phải trả khác	32.538.395.216	23.994.771.689
Chi phí phải trả	214.673.376	118.060.371
Cộng	133.591.934.328	94.369.584.060

Nhóm công ty kiểm soát rủi ro tín dụng bằng cách xác định hạn mức rủi ro cho từng khách hàng. Nhóm công ty đang áp dụng chính sách chỉ giao dịch với khách hàng đáng tin cậy về mặt tín dụng. Không có những tập trung quan trọng về rủi ro tín dụng. Rủi ro tín dụng tối đa mà Nhóm công ty có thể gánh chịu được tóm tắt trong bảng dưới đây.

	Tại ngày 31/12/2017 VND	Tại ngày 01/01/2017 VND
Phải thu khách hàng và phải thu khác	129.655.933.077	99.967.562.443
Cộng	129.655.933.077	99.967.562.443

Nhóm công ty không nắm giữ các thế chấp cho các khoản phải thu. Tất cả các khoản phải thu quá hạn đều được đánh giá tổn thất một cách phù hợp. Thuyết minh 5.4 cung cấp những phân tích về dự phòng phải thu khó đòi.

Rủi ro thanh khoản

Nhóm công ty quản lý rủi ro thanh khoản trên cơ sở ngày đến hạn được mong đợi.

Bảng dưới đây phân tích nợ tài chính theo ngày đến hạn còn lại theo hợp đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

	Vay và nợ VND	Nợ phải trả VND	Cộng VND
Dưới 01 năm	64.590.207.236	32.753.068.592	97.343.275.828
Trên 01 năm	36.248.658.500	-	36.248.658.500
Tại ngày 31/12/2017	100.838.865.736	32.753.068.592	133.591.934.328

	Vay và nợ VND	Nợ phải trả VND	Cộng VND
Dưới 01 năm	44.803.606.000	24.112.832.060	68.916.438.060
Trên 01 năm	25.453.146.000	-	25.453.146.000
Tại ngày 01/01/2017	70.256.752.000	24.112.832.060	94.369.584.060

Nhóm công ty dự kiến sẽ thanh toán tất cả các khoản nợ khi đến hạn. Để đáp ứng các cam kết thanh toán này, Nhóm công ty dự kiến các hoạt động kinh doanh sẽ tạo ra đủ dòng tiền vào. Ngoài ra, Nhóm công ty đang nắm giữ các tài sản tài chính có thị trường thanh khoản và sẵn sàng đáp ứng nhu cầu thanh khoản.

11. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

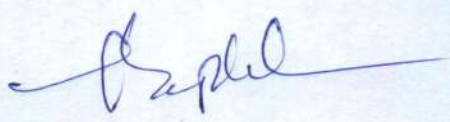
Không có các sự kiện quan trọng xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đến ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất.

Phê duyệt



Lê Trường Kỳ
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Đà Nẵng, ngày 29 tháng 01 năm 2018

Người lập



Phạm Văn Phước
Kế toán trưởng