



Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm
kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017



Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát **Báo cáo của Ban Giám đốc**

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (được gọi chung là “Tập đoàn”) cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc đã điều hành Công ty và Tập đoàn trong năm và tại ngày lập báo cáo này như sau:

| | | |
|--------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Hội đồng Quản trị | Ông Trần Đình Long | Chủ tịch |
| | Ông Trần Tuấn Dương | Phó Chủ tịch |
| | Ông Nguyễn Mạnh Tuấn | Phó Chủ tịch |
| | Ông Doãn Gia Cường | Phó Chủ tịch |
| | Ông Nguyễn Ngọc Quang | Thành viên |
| | Ông Tạ Tuấn Quang | Thành viên |
| | Ông Hoàng Quang Việt | Thành viên |
| | Ông Nguyễn Việt Thắng | Thành viên |
| | Ông Hans Christian Jacobsen | Thành viên |
| Ban Giám đốc | Ông Trần Tuấn Dương | Tổng Giám đốc |
| | Bà Nguyễn Thị Thảo Nguyên | Phó Tổng Giám đốc |
| | Ông Nguyễn Việt Thắng | Phó Tổng Giám đốc |

Thông tin về Công ty

Công ty có tiền thân là Công ty Cổ phần Thép Hòa Phát được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam và hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh lần đầu số 0503000008 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hưng Yên cấp ngày 26 tháng 10 năm 2001. Theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh thay đổi lần thứ 8 số 0503000008 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hưng Yên cấp ngày 9 tháng 1 năm 2007, Công ty Cổ phần Thép Hòa Phát đã chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát.

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần và lần điều chỉnh mới nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0900189284 ngày 25 tháng 8 năm 2017. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hưng Yên cấp.

Công ty có trụ sở đăng ký tại Khu Công nghiệp Phố Nối A, Xã Giai Phạm, Huyện Yên Mỹ, Tỉnh Hưng Yên, Việt Nam.

Các công ty con và công ty liên kết của Công ty được trình bày tại Thuyết minh 1.4 trong báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát **Báo cáo của Ban Giám đốc (tiếp theo)**

Kết quả hoạt động kinh doanh và cổ tức

Lợi nhuận thuần hợp nhất thuộc về các cổ đông của Công ty cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 8.006.672 triệu VND (2016: 6.602.102 triệu VND).

Ngày 17 tháng 2 năm 2017, Hội đồng Quản trị của Công ty đã thông qua phương án chi trả cổ tức năm 2016 cho các cổ đông theo tỷ lệ 50% bằng cổ phiếu (cổ đông sở hữu 10 cổ phiếu thường được nhận 5 cổ phiếu phát hành thêm để trả cổ tức). Phương án chi trả cổ tức này đã được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt vào ngày 10 tháng 3 năm 2017 và đã được thực hiện trong Quý 1 và Quý 2 năm 2017.

Các sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

Ngoài các sự kiện được trình bày tại Thuyết minh 44, không có sự kiện trọng yếu nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm cần phải điều chỉnh hay thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất.

Đơn vị kiểm toán

Đơn vị kiểm toán của Công ty và Tập đoàn là Công ty TNHH KPMG.

Công bố trách nhiệm của Ban Giám đốc Công ty đối với báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn cho năm kết thúc cùng ngày. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc Công ty cần phải:

- lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Tập đoàn có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán được lập và lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Tập đoàn, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Tập đoàn và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Giám đốc Công ty cam kết với Hội đồng Quản trị và các Cổ đông của Công ty rằng Tập đoàn đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Báo cáo của Ban Giám đốc (tiếp theo)

Phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất

Chúng tôi phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017. Báo cáo này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Thay mặt và đại diện Ban Giám đốc



Trần Tuấn Dương
Tổng Giám đốc

Hưng Yên, ngày 5 tháng 3 năm 2018



KPMG Limited
46th Floor, Keangnam Landmark 72
E6 Pham Hung Road, Me Tri Ward
South Tu Liem District, Hanoi, Vietnam
+84 (24) 3946 1600 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi các Cổ đông và Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát (“Công ty”), bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất liên quan cho năm kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 5 tháng 3 năm 2018, được trình bày từ trang 6 đến trang 71.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất này theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất này dựa trên kết quả kiểm toán của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp và lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm việc thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và các thuyết minh trong báo cáo tài chính. Các thủ tục được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện các đánh giá rủi ro này, kiểm toán viên xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan tới việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực và hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm việc đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc của Công ty, cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi thu được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.



Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Công ty TNHH KPMG

Việt Nam

Báo cáo kiểm toán số: 16-02-073-2017-b



Wang Toon Kim

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 0557-2018-007-1
Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 5 tháng 3 năm 2018

Đàm Xuân Lâm

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 0861-2018-007-1

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu B 01 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

| | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|---|--------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| TÀI SẢN | | | | |
| Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150) | 100 | | 33.068.060.366.641 | 18.182.786.709.294 |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 5 | 4.264.641.954.689 | 4.558.660.713.745 |
| Tiền | 111 | | 764.396.954.689 | 556.922.713.967 |
| Các khoản tương đương tiền | 112 | | 3.500.245.000.000 | 4.001.737.999.778 |
| Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | 9.936.707.080.033 | 693.498.769.815 |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | 7.1 | 9.936.707.080.033 | 693.498.769.815 |
| Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 6.555.418.799.648 | 2.394.830.525.734 |
| Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | | 1.999.843.596.977 | 1.546.607.430.306 |
| Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | 8 | 4.007.002.903.693 | 705.742.217.537 |
| Phải thu ngắn hạn khác | 136 | 9 | 583.180.931.761 | 182.962.827.055 |
| Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | | (35.984.891.839) | (41.339.337.971) |
| Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | 1.376.259.056 | 857.388.807 |
| Hàng tồn kho | 140 | 10 | 11.748.873.281.675 | 10.247.175.680.697 |
| Hàng tồn kho | 141 | | 11.893.184.186.263 | 10.391.475.894.874 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | (144.310.904.588) | (144.300.214.177) |
| Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 562.419.250.596 | 288.621.019.303 |
| Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | 16.1 | 118.434.339.660 | 24.180.135.532 |
| Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | 152 | | 421.916.425.069 | 255.637.124.321 |
| Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | | 22.068.485.867 | 8.803.759.450 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 01 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|---|--------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260) | 200 | | 19.954.124.411.610 | 15.043.765.608.591 |
| Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 21.810.530.536 | 18.173.189.031 |
| Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | | - | 2.500.000.000 |
| Phải thu dài hạn khác | 216 | | 21.810.530.536 | 15.673.189.031 |
| Tài sản cố định | 220 | | 13.197.796.695.351 | 12.670.459.873.438 |
| Tài sản cố định hữu hình | 221 | 11 | 13.012.259.134.112 | 12.487.811.189.623 |
| Nguyên giá | 222 | | 21.244.526.727.212 | 18.855.209.473.822 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (8.232.267.593.100) | (6.367.398.284.199) |
| Tài sản cố định vô hình | 227 | 12 | 185.537.561.239 | 182.648.683.815 |
| Nguyên giá | 228 | | 225.393.363.897 | 215.970.717.186 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | (39.855.802.658) | (33.322.033.371) |
| Bất động sản đầu tư | 230 | 13 | 191.191.085.236 | 202.756.917.580 |
| Nguyên giá | 231 | | 246.141.517.543 | 245.628.493.960 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | 232 | | (54.950.432.307) | (42.871.576.380) |
| Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 5.468.751.412.626 | 1.154.980.172.259 |
| Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | 14 | 742.673.512.829 | 47.019.409.284 |
| Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | 15 | 4.726.077.899.797 | 1.107.960.762.975 |
| Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 16.951.738.400 | 78.864.136.876 |
| Đầu tư vào công ty liên kết | 252 | 7.2 | - | 3.271.387.743 |
| Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | 7.2 | 15.700.000.000 | 15.702.128.365 |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | 7.1 | 1.251.738.400 | 59.890.620.768 |
| Tài sản dài hạn khác | 260 | | 1.057.622.949.461 | 918.531.319.407 |
| Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 16.2 | 832.464.153.214 | 716.374.249.275 |
| Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | 17 | 170.753.319.290 | 127.323.104.169 |
| Lợi thế thương mại | 269 | 18 | 54.405.476.957 | 74.833.965.963 |
| TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200) | 270 | | 53.022.184.778.251 | 33.226.552.317.885 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 01 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|---|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| NGUỒN VỐN | | | | |
| NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330) | 300 | | 20.624.604.566.341 | 13.376.291.239.921 |
| Nợ ngắn hạn | 310 | | 18.519.722.634.329 | 11.985.020.235.150 |
| Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | | 4.226.437.580.299 | 3.733.634.506.722 |
| Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 824.276.288.448 | 1.036.123.955.455 |
| Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | 19 | 378.251.543.847 | 744.422.755.457 |
| Phải trả người lao động | 314 | | 294.643.257.677 | 262.345.657.297 |
| Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | 20.1 | 308.755.056.470 | 159.606.432.529 |
| Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | 2.863.469.241 | 5.433.344.113 |
| Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 21.1 | 442.135.349.194 | 140.603.236.406 |
| Vay ngắn hạn | 320 | 22.1 | 11.328.518.776.500 | 5.488.170.638.894 |
| Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | 23 | 8.150.637.096 | 14.918.462.172 |
| Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | 24 | 705.690.675.557 | 399.761.246.105 |
| Nợ dài hạn | 330 | | 2.104.881.932.012 | 1.391.271.004.771 |
| Chi phí phải trả dài hạn | 333 | 20.2 | 386.454.362.041 | 280.768.142.325 |
| Phải trả dài hạn khác | 337 | 21.2 | 46.659.980.472 | 118.559.169.199 |
| Vay dài hạn | 338 | 22.2 | 1.651.494.675.275 | 972.200.000.000 |
| Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | | 323.343.866 | 908.757.131 |
| Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | 23 | 19.949.570.358 | 18.834.936.116 |
| VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410) | 400 | | 32.397.580.211.910 | 19.850.261.077.964 |
| Vốn chủ sở hữu | 410 | 25 | 32.397.580.211.910 | 19.850.261.077.964 |
| Vốn cổ phần | 411 | 26 | 15.170.790.000.000 | 8.428.749.560.000 |
| - <i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i> | 411a | | 15.170.790.000.000 | 8.428.749.560.000 |
| Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | 3.202.198.967.068 | 674.149.437.068 |
| Cổ phiếu quỹ | 415 | | (1.693.270.000) | (1.093.000.000) |
| Quỹ đầu tư phát triển | 418 | 28 | 518.641.612.156 | 1.156.415.747.213 |
| Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 13.397.029.077.196 | 9.486.351.633.348 |
| - <i>LNST chưa phân phối đến cuối năm trước</i> | 421a | | 5.390.356.963.349 | 3.317.122.322.348 |
| - <i>LNST chưa phân phối năm nay</i> | 421b | | 8.006.672.113.847 | 6.169.229.311.000 |
| Lợi ích cổ đông không kiểm soát | 429 | | 110.613.825.490 | 105.687.700.335 |
| TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400) | 440 | | 53.022.184.778.251 | 33.226.552.317.885 |

Ngày 5 tháng 3 năm 2018

Người lập:



Nguyễn Thị Thu Trang
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:



Phạm Thị Kim Oanh
Kế toán trưởng



Trần Tuấn Dương
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu B 02 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | 2017 VND | 2016 VND |
|---|-----------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | 30 | 46.854.825.722.466 | 33.884.892.008.435 |
| Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | 30 | 693.134.108.162 | 601.681.848.448 |
| Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02) | 10 | | 46.161.691.614.304 | 33.283.210.159.987 |
| Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp | 11 | 31 | 35.536.120.578.221 | 24.532.650.438.985 |
| Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11) | 20 | | 10.625.571.036.083 | 8.750.559.721.002 |
| Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 32 | 186.215.464.700 | 197.181.167.853 |
| Chi phí tài chính | 22 | 33 | 555.756.583.746 | 367.986.756.135 |
| <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i> | 23 | | 479.707.569.855 | 279.951.879.407 |
| Phần lỗ trong công ty liên kết | 24 | | (159.611.603) | (534.948.182) |
| Chi phí bán hàng | 25 | 34 | 594.707.868.484 | 489.954.015.797 |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | 35 | 409.038.156.382 | 404.587.312.609 |
| Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)} | 30 | | 9.252.124.280.568 | 7.684.677.856.132 |
| Thu nhập khác | 31 | 36 | 432.791.811.829 | 434.468.369.665 |
| Chi phí khác | 32 | 37 | 396.546.349.700 | 417.322.272.122 |
| Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32) | 40 | | 36.245.462.129 | 17.146.097.543 |
| Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | 50 | | 9.288.369.742.697 | 7.701.823.953.675 |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | 39 | 1.317.628.785.035 | 1.138.489.987.447 |
| Lợi ích thuế TNDN hoãn lại | 52 | 39 | (44.015.628.386) | (42.868.760.701) |
| Lợi nhuận sau thuế TNDN (mang sang trang sau) (60 = 50 - 51 - 52) | 60 | | 8.014.756.586.048 | 6.606.202.726.929 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)****Mẫu B 02 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

| | Mã số | Thuyết minh | 2017 VND | 2016 VND |
|---|--------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| Lợi nhuận sau thuế TNDN (mang từ trang trước sang) (60 = 50 - 51 - 52) | 60 | | 8.014.756.586.048 | 6.606.202.726.929 |
| Phân bổ cho: | | | | |
| Cổ đông của công ty mẹ | 61 | | 8.006.672.113.847 | 6.602.102.000.272 |
| Cổ đông không kiểm soát | 62 | | 8.084.472.201 | 4.100.726.657 |
| | | | | Đã điều chỉnh lại |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | 40 | 5.895 | 4.775 |

Ngày 5 tháng 3 năm 2018

Người lập:

Nguyễn Thị Thu Trang
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:

Phạm Thị Kim Oanh
Kế toán trưởng

Trần Xuân Dương
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B 03 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| | Mã Thuyết số minh | 2017 VND | 2016 VND |
|---|----------------------|---------------------------|--------------------------|
| LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | |
| Lợi nhuận trước thuế | 01 | 9.288.369.742.697 | 7.701.823.953.675 |
| Điều chỉnh cho các khoản | | | |
| Khấu hao và phân bổ | 02 | 2.004.656.709.264 | 1.674.325.806.175 |
| Các khoản dự phòng | 03 | (10.870.919.019) | (113.894.221.513) |
| (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04 | (4.721.135.461) | 22.123.664.306 |
| Lãi từ hoạt động đầu tư | 05 | (100.141.408.999) | (142.785.039.051) |
| Chi phí lãi vay | 06 | 479.707.569.855 | 279.951.879.407 |
| Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động | 08 | 11.657.000.558.337 | 9.421.546.042.999 |
| Biến động các khoản phải thu | 09 | (462.712.870.273) | (486.371.890.043) |
| Biến động hàng tồn kho | 10 | (2.201.681.306.847) | (3.334.840.113.940) |
| Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác | 11 | (427.137.753.385) | 2.294.022.318.780 |
| Biến động chi phí trả trước | 12 | (57.137.603.269) | 121.804.325.086 |
| | | 8.508.331.024.563 | 8.016.160.682.882 |
| Tiền lãi vay đã trả | 14 | (476.521.018.456) | (280.617.909.310) |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | (1.723.779.496.359) | (752.694.098.346) |
| Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 | (249.708.157.378) | (164.128.748.378) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | 6.058.322.352.370 | 6.818.719.926.848 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu B 03 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| | Mã Thuyết số minh | 2017 VND | 2016 VND |
|--|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | |
| Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác | 21 | (8.875.037.848.448) | (3.416.965.133.077) |
| Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác | 22 | 6.994.210.217 | 27.787.679.259 |
| Tiền chi mua các công cụ nợ của các đơn vị khác | 23 | (13.644.057.693.450) | - |
| Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của các đơn vị khác | 24 | 4.461.988.265.600 | 109.242.499.518 |
| Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | (40.833.411.607) | - |
| Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | 651.015.518 | - |
| Tiền thu lãi tiền gửi và cho vay | 27 | 164.530.335.333 | 162.361.726.520 |
| Ảnh hưởng thuần của việc mua và thanh lý công ty con trong năm | | - | (10.561.686.300) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | (17.925.765.126.837) | (3.128.134.914.080) |
| LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | |
| Tiền thu từ phát hành cổ phiếu và nhận góp vốn từ cổ đông thiểu số | 31 | 5.057.285.360.000 | 10.000.000 |
| Tiền thu từ đi vay | 33 | 37.194.696.510.889 | 28.158.082.994.564 |
| Tiền trả nợ gốc vay | 34 | (30.674.534.262.267) | (28.560.488.372.250) |
| Tiền trả cổ tức | 36 | (3.754.507.141) | (1.102.410.958.562) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | 11.573.693.101.481 | (1.504.806.336.248) |
| Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40) | 50 | (293.749.672.986) | 2.185.778.676.520 |
| Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm | 60 | 4.558.660.713.745 | 2.372.761.840.865 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | (269.086.070) | 120.196.360 |
| Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60 + 61) | 70 | 4.264.641.954.689 | 4.558.660.713.745 |

Ngày 5 tháng 3 năm 2018

Người lập:



Nguyễn Thị Thu Trang
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:



Phạm Thị Kim Oanh
Kế toán trưởng



Trần Tuấn Dương
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 bao gồm Công ty và các công ty con (được gọi chung là “Tập đoàn”) và các lợi ích của Tập đoàn trong các công ty liên kết.

1.2 Hoạt động chính

Các hoạt động chính của Tập đoàn là:

- Cho thuê văn phòng;
- Đầu tư tài chính;
- Đầu tư và xây dựng đồng bộ hạ tầng, kỹ thuật khu công nghiệp và khu đô thị;
- Sản xuất hàng nội thất phục vụ văn phòng, gia đình và trường học;
- Sản xuất và chế biến gỗ;
- Sản xuất sản phẩm cơ khí (chủ yếu là máy móc xây dựng, bàn ghế và tủ văn phòng);
- Dịch vụ cho thuê máy móc, thiết bị và phương tiện;
- Buôn bán ô tô, xe máy, thiết bị phụ tùng, ngành công nghiệp vận tải, khai thác mỏ và phương tiện vận tải;
- Sản xuất và kinh doanh các loại máy xây dựng và máy khai thác mỏ;
- Buôn bán đồ điện, điện tử, các thiết bị y tế và quang học;
- Sản xuất, kinh doanh, lắp ráp, lắp đặt, sửa chữa và bảo hành hàng điện, điện tử, điện lạnh, điện dân dụng và điều hòa không khí;
- Sản xuất và kinh doanh nguyên vật liệu và các sản phẩm nhựa plastic;
- Các hoạt động quảng cáo;
- Xây dựng công nghiệp và dân dụng;
- Khai thác cát, đá và sỏi;
- Sản xuất, kinh doanh và lắp ráp các sản phẩm nội thất và thiết bị xây dựng;
- Kinh doanh bất động sản (không bao gồm hoạt động tư vấn về giá đất);
- Tư vấn đầu tư trong và ngoài nước (không bao gồm tư vấn pháp luật);
- Sản xuất và mua bán kim loại màu các loại, phế liệu kim loại màu;
- Buôn bán và xuất nhập khẩu thép, vật tư thiết bị luyện và cán thép;
- Sản xuất cán kéo thép và sản xuất tôn lợp;
- Khai thác quặng kim loại;
- Mua bán kim loại, quặng kim loại và sắt thép phế liệu;
- Luyện gang thép, đúc gang và sắt, thép;

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

- Sản xuất ống thép không mạ và có mạ, ống inox;
- Sản xuất và kinh doanh các loại tôn mạ kẽm, tôn mạ màu và tôn mạ lạnh;
- Dịch vụ thể dục, thể thao (đào tạo, tổ chức thi đấu và chuyển giao vận động viên);
- Xây dựng, cho thuê sân tập và sân thi đấu thể thao;
- Ủy thác xuất – nhập khẩu;
- Chăn nuôi lợn;
- Chăn nuôi bò;
- Chăn nuôi gia cầm;
- Chăn nuôi khác;
- Hoạt động dịch vụ chăn nuôi;
- Chế biến, bảo quản thịt và các sản phẩm từ thịt;
- Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản;
- Sản xuất phân bón và hợp chất nitơ; và
- Buôn bán máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp.

1.3 Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn nằm trong phạm vi 12 tháng.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

1.4 Cấu trúc Tập đoàn

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn có các công ty con sau:

| STT | Công ty con cấp 1 | Hoạt động chính | Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết của Tập đoàn 31/12/2017 | 1/1/2017 |
|------------|---|---|--|-----------------|
| 1 | Công ty CP Đầu tư Khoáng sản An Thông | Thăm dò, khai thác, tuyển luyện, chế biến, xuất nhập khẩu khoáng sản nói chung trong đó chủ yếu là quặng sắt. | 99,96% | 99,96% |
| 2 | Công ty CP Năng lượng Hòa Phát (i) | Sản xuất và bán buôn than cốc, khai thác và thu gom than cứng; sản xuất sản phẩm dầu mỏ tinh chế; bán buôn kim loại và quặng kim loại; và buôn bán than luyện cốc và than các loại. | - | 99,89% |
| 3 | Công ty CP Thép Hòa Phát Hải Dương (trước đây là Công ty CP Thép Hòa Phát) | Sản xuất thép, gang, khai thác quặng sắt, khai thác và thu gom than non; bán buôn kim loại và quặng kim loại; và sản xuất, mua bán than cốc. | 99,998% | 99,998% |
| 4 | Công ty CP Thép Hòa Phát Dung Quất (ii) | Sản xuất sắt, thép, gang, khai thác quặng sắt; bán buôn kim loại và quặng kim loại; sản xuất mua bán than cốc và các ngành nghề liên quan khác. | 99,999% | - |
| 5 | Công ty TNHH Thép Hòa Phát Hưng Yên (trước đây là Công ty TNHH MTV Thép Hòa Phát) | Sản xuất sắt, thép, gang; bán buôn kim loại và quặng kim loại. | 100% | 100% |
| 6 | Công ty TNHH Ống thép Hòa Phát | Sản xuất và kinh doanh thương mại ống thép. | 99,95% | 99,94% |
| 7 | Công ty TNHH MTV Tôn Hòa Phát | Sản xuất và kinh doanh các loại tôn mạ kẽm, tôn mạ màu và tôn mạ lạnh. | 100% | 100% |
| 8 | Công ty TNHH Thiết bị Phụ tùng Hòa Phát | Sản xuất thiết bị xây dựng; kinh doanh thương mại máy móc và thiết bị xây dựng và khai thác khoáng sản loại nhỏ và vừa. | 99,72% | 99,72% |
| 9 | Công ty CP Nội thất Hòa Phát | Sản xuất và kinh doanh thương mại các sản phẩm nội thất. | 99,60% | 99,60% |
| 10 | Công ty TNHH Điện lạnh Hòa Phát | Sản xuất và kinh doanh thương mại sản phẩm điện lạnh. | 99,67% | 99,67% |
| 11 | Công ty CP Xây dựng và Phát triển Đô thị Hòa Phát | Xây dựng dân dụng; xây dựng công nghiệp, kinh doanh bất động sản thuộc quyền sở hữu hoặc đi thuê, cho thuê nhà, văn phòng; đầu tư và xây dựng bộ hạ tầng kỹ thuật. | 99,67% | 99,67% |
| 12 | Công ty CP Golden Gain Việt Nam (iii) | Kinh doanh bất động sản. | - | 99,99% |
| 13 | Công ty CP Phát triển Nông nghiệp Hòa Phát | Chăn nuôi gia súc, gia cầm; trồng trọt; các hoạt động dịch vụ trồng trọt, chăn nuôi, sau thu hoạch; sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản. | 99,999% | 99,999% |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| STT | Công ty con cấp 2 | Hoạt động chính | Tỷ lệ lợi ích trực tiếp của công ty con cấp 1 | | Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn | |
|-----|---|---|---|----------|----------------------------|----------|
| | | | 31/12/2017 | 1/1/2017 | 31/12/2017 | 1/1/2017 |
| | <i>Công ty con của Công ty CP Đầu tư Khoáng sản An Thông</i> | | | | | |
| 1 | Công ty TNHH MTV Bình Vàng | Khai thác quặng sắt, khai thác kim loại khác không chứa sắt, sản xuất kim loại màu và kim loại quý, khai thác quặng kim loại quý hiếm. | 100% | 100% | 99,96% | 99,96% |
| 2 | Công ty CP Khoáng sản Hòa Phát Mitraco | Khai thác và sản xuất quặng sắt, bô xít và các kim loại quý hiếm; bán buôn kim loại và quặng kim loại. | 98,42% | 98,42% | 98,38% | 98,38% |
| | <i>Công ty con của Công ty CP Thép Hòa Phát Hải Dương (trước đây là Công ty CP Thép Hòa Phát)</i> | | | | | |
| 3 | Công ty CP Năng lượng Hòa Phát (i) | Sản xuất và bán buôn than cốc, khai thác và thu gom than cứng; sản xuất sản phẩm dầu mỏ tinh chế; bán buôn kim loại và quặng kim loại; và buôn bán than luyện cốc và than các loại. | 99,89% | - | 99,89% | - |
| | <i>Công ty con của Công ty CP Thép Hòa Phát Dung Quất</i> | | | | | |
| 4 | Công ty CP Hợp kim sắt Hòa Phát Dung Quất (ii) | Sản xuất sắt, thép, gang. | 89,99% | - | 89,99% | - |
| 5 | Công ty CP Ống thép Hòa Phát Dung Quất (ii) | Sản xuất sắt, thép, gang. | 89,99% | - | 89,99% | - |
| 6 | Công ty CP Tôn Hòa Phát Dung Quất (ii) | Sản xuất sắt, thép, gang. | 89,99% | - | 89,99% | - |
| | <i>Công ty con của Công ty TNHH Thép Hòa Phát Hưng Yên</i> | | | | | |
| 7 | Công ty TNHH MTV Hòa Phát Bình Định | Sản xuất sắt, thép, gang; bán buôn kim loại và quặng kim loại. | 100% | 100% | 100% | 100% |
| 8 | Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Nhơn Trạch (iv) | Kho bãi và lưu giữ hàng hóa; bóc xếp hàng hóa. | 99,90% | - | 99,90% | - |



Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| STT | Công ty con cấp 2 | Hoạt động chính | Tỷ lệ lợi ích trực tiếp của công ty con cấp 1 | | Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn | |
|-----|--|--|---|----------|----------------------------|----------|
| | | | 31/12/2017 | 1/1/2017 | 31/12/2017 | 1/1/2017 |
| | <i>Công ty con của Công ty TNHH Ống thép Hòa Phát</i> | | | | | |
| 9 | Công ty TNHH Thép Cán nguội Hòa Phát | Sản xuất sản phẩm thép cán nguội. | 100% | 100% | 99,95% | 99,94% |
| 10 | Công ty TNHH MTV Ống thép Hòa Phát Bình Dương | Sản xuất và kinh doanh thương mại ống thép. | 100% | 100% | 99,95% | 99,94% |
| 11 | Công ty TNHH Ống thép Hòa Phát Đà Nẵng | Sản xuất và kinh doanh thương mại ống thép. | 99,98% | 99,98% | 99,93% | 99,92% |
| 12 | Công ty TNHH MTV Ống thép Hòa Phát Long An | Sản xuất và kinh doanh thương mại ống thép. | 100% | 100% | 99,95% | 99,94% |
| | <i>Công ty con của Công ty TNHH Thiết bị Phụ tùng Hòa Phát</i> | | | | | |
| 13 | Công ty TNHH Chế tạo Máy xây dựng và Khai thác mỏ Hòa Phát | Sản xuất, kinh doanh các loại máy xây dựng và khai thác mỏ; sản xuất động cơ, tua bin. | 100% | 100% | 99,72% | 99,72% |
| 14 | Công ty TNHH Chế tạo Cơ khí Hòa Phát | Sửa chữa và sản xuất các sản phẩm cơ khí; dịch vụ cho thuê máy móc, thiết bị, phương tiện. | 99,90% | 99,90% | 99,62% | 99,62% |
| 15 | Công ty TNHH MTV Thép dự ứng lực Hòa Phát | Sản xuất sắt, thép, gang. | 100% | - | 99,72% | - |
| | <i>Công ty con của Công ty CP Xây dựng và Phát triển Đô thị Hòa Phát</i> | | | | | |
| 16 | Công ty Quản lý Khai thác Khu công nghiệp Phố Nối A | Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, kinh doanh bất động sản thuộc quyền sở hữu hoặc đi thuê, cho thuê nhà xưởng, văn phòng, đầu tư và xây dựng đồng bộ hạ tầng kỹ thuật, kinh doanh nước sạch, thu gom rác thải, khai thác, xử lý và cung cấp nước và nhà hàng. | 100% | 100% | 99,67% | 99,67% |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| STT | Công ty con cấp 2 | Hoạt động chính | Tỷ lệ lợi ích trực tiếp của công ty con cấp 1 | | Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn | |
|-----|---|--|---|----------|----------------------------|----------|
| | | | 31/12/2017 | 1/1/2017 | 31/12/2017 | 1/1/2017 |
| 17 | Công ty TNHH Quản lý Khai thác Khu công nghiệp Hòa Mạc | Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, kinh doanh bất động sản thuộc quyền sở hữu hoặc đi thuê, cho thuê nhà xưởng, văn phòng, đầu tư và xây dựng đồng bộ hạ tầng kỹ thuật, kinh doanh nước sạch, thu gom rác thải, khai thác, xử lý và cung cấp nước. | 100% | 100% | 99,67% | 99,67% |
| 18 | Công ty TNHH MTV Xây dựng và Phát triển đô thị Hòa Phát Hưng Yên (ii) | Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. | 100% | - | 99,67% | - |
| 19 | Công ty CP Golden Gain Việt Nam (iii) | Kinh doanh bất động sản. | 99,99% | - | 99,66% | - |
| | <i>Công ty con của Công ty CP Phát triển Nông nghiệp Hòa Phát</i> | | | | | |
| 20 | Công ty TNHH Thương mại Hòa Phát | Chăn nuôi trâu, bò; hoạt động dịch vụ trồng trọt, chăn nuôi và sau thu hoạch. | 99,90% | 99,90% | 99,899% | 99,899% |
| 21 | Công ty CP Phát triển Chăn nuôi Hòa Phát | Chăn nuôi, cung cấp heo giống, heo thịt. | 99,975% | 99,95% | 99,974% | 99,949% |
| 22 | Công ty TNHH MTV Thương mại và Sản xuất thức ăn Chăn nuôi Hòa Phát | Sản xuất, buôn bán thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản. | 100% | 100% | 99,999% | 99,999% |
| 23 | Công ty TNHH MTV Thức ăn Chăn nuôi Hòa Phát Đồng Nai | Sản xuất và chế biến thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản. | 100% | 100% | 99,999% | 99,999% |
| 24 | Công ty TNHH Chăn nuôi Hòa Phước (v) | Chăn nuôi heo giống và heo thịt. | - | 99,997% | - | 99,996% |
| 25 | Công ty TNHH MTV Gia cầm Hòa Phát | Chăn nuôi gia cầm | 100% | 100% | 99,999% | 99,999% |
| 26 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Đà Nẵng | Chăn nuôi gia súc gia cầm, hoạt động dịch vụ trồng trọt. | 100% | 100% | 99,999% | 99,999% |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| STT | Công ty con cấp 3 | Hoạt động chính | Tỷ lệ lợi ích trực tiếp của công ty con cấp 2 | | Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn | |
|---|---|--|---|----------|----------------------------|----------|
| | | | 31/12/2017 | 1/1/2017 | 31/12/2017 | 1/1/2017 |
| <i>Công ty con của Công ty CP Golden Gain Việt Nam</i> | | | | | | |
| 1 | Công ty CP Đầu tư và Dịch vụ Hà Nội | Hoạt động thể thao, giải trí, tennis, cầu lông, bida, bơi, thể dục thể hình, games, bắt động sản. | 95,27% | 95,27% | 94,95% | 99,26% |
| 2 | Công ty CP Vận tải và Dịch vụ Thương mại Hà Nội | Vận tải hàng hóa bằng ô tô, vận tải khách liên tỉnh bằng ô tô, sửa chữa máy móc, thiết bị, dịch vụ lễ hành nội địa, đại lý kinh doanh xăng dầu, dịch vụ đại lý vận tải và dịch vụ trông giữ xe ô tô, văn phòng, kho bãi và bất động sản. | 99,90% | 99,90% | 99,56% | 99,89% |
| <i>Công ty con của Công ty TNHH Thương mại Hòa Phát</i> | | | | | | |
| 3 | Công ty TNHH Chăn nuôi Hòa Phát Quảng Bình | Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt. | 72,72% | 72,72% | 72,647% | 72,647% |
| 4 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Chí Thiện (vi) | Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt. | - | 100% | - | 99,899% |
| 5 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi An Châu | Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt. | 100% | 100% | 99,899% | 99,899% |
| 6 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Vạn Thắng (vii) | Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt. | - | 100% | - | 99,899% |
| 7 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Việt Hùng | Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt. | 100% | 100% | 99,899% | 99,899% |
| 8 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Đồng Phát | Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt. | 100% | 100% | 99,899% | 99,899% |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| STT | Công ty con cấp 3 | Hoạt động chính | Tỷ lệ lợi ích trực tiếp của công ty con cấp 2 | | Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn | |
|-----|---|--|---|----------|----------------------------|----------|
| | | | 31/12/2017 | 1/1/2017 | 31/12/2017 | 1/1/2017 |
| | <i>Công ty con của Công ty CP Phát triển Chăn nuôi Hòa Phát</i> | | | | | |
| 9 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Thái Bình | Chăn nuôi lợn, chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác. | 100% | 100% | 99,974% | 100% |
| 10 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Hòa Bình | Chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác. | 100% | 100% | 99,974% | 99,949% |
| 11 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Yên | Chăn nuôi lợn, chăn nuôi khác. | 100% | 100% | 99,974% | 99,949% |
| 12 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Ninh Bình (viii) | Chăn nuôi lợn, chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác. | - | 100% | - | 99,949% |
| 13 | Công ty TNHH MTV Đầu tư Phát triển Nông nghiệp Phú Thọ (viii) | Chăn nuôi lợn, trâu, bò, trồng trọt, chăn nuôi hỗn hợp, chế biến, bảo quản rau, quả, thịt và các sản phẩm từ thịt. | - | 100% | - | 99,949% |
| 14 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Bắc Giang | Chăn nuôi lợn, chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác. | 100% | 100% | 99,974% | 99,949% |
| 15 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Lạng Sơn | Chăn nuôi lợn, chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác. | 100% | 100% | 99,974% | 99,949% |
| 16 | Công ty TNHH Chăn nuôi Hòa Phước (v) | Chăn nuôi heo giống và heo thịt. | 99,998% | - | 99,972% | - |
| | <i>Công ty con của Công ty TNHH MTV Gia cầm Hòa Phát</i> | | | | | |
| 17 | Công ty TNHH MTV Gia cầm Hòa Phát Phú Thọ | Chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác. | 100% | 100% | 99,999% | 99,999% |
| 18 | Công ty TNHH MTV Gia cầm Hòa Phát Đồng Nai | Chăn nuôi gia cầm, chăn nuôi khác. | 100% | 100% | 99,999% | 99,999% |
| 19 | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Vạn Thắng (vii) | Chăn nuôi gia súc, gia cầm; hoạt động dịch vụ trồng trọt. | 100% | - | 99,999% | - |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

- (i) Đây là công ty con cấp 1 được Công ty chuyển nhượng cho Công ty CP Thép Hòa Phát Hải Dương và trở thành công ty con cấp 2 của Công ty trong năm.
- (ii) Đây là công ty con mới thành lập trong năm.
- (iii) Đây là công ty con cấp 1 được Công ty chuyển nhượng cho Công ty CP Xây dựng và Phát triển Đô thị Hòa Phát và trở thành công ty con cấp 2 của Công ty trong năm.
- (iv) Đây là công ty con cấp 2 được mua mới trong năm.
- (v) Đây là công ty con cấp 2 được Công ty CP Phát triển Nông nghiệp Hòa Phát chuyển nhượng cho Công ty CP Phát triển Chăn nuôi Hòa Phát trong năm.
- (vi) Đây là công ty con cấp 3 được Công ty TNHH Thương mại Hòa Phát chuyển nhượng cho bên thứ ba trong năm.
- (vii) Đây là công ty con cấp 3 được Công ty TNHH Thương mại Hòa Phát chuyển nhượng cho Công ty TNHH MTV Gia cầm Hòa Phát trong năm.
- (viii) Đây là các công ty con đã giải thể trong năm.

Các công ty con của Công ty đều được thành lập tại Việt Nam.

Việc thanh lý và giải thể các công ty con nói trên không có ảnh hưởng trọng yếu đối với báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Tập đoàn có 16.019 nhân viên (1/1/2017: 12.851 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

2.1 Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

2.2 Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập theo phương pháp gián tiếp.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ kế toán

Đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất này.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Tập đoàn áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

3.1 Cơ sở hợp nhất

(a) Công ty con

Công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát của Tập đoàn. Báo cáo tài chính của công ty con được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày kiểm soát bắt đầu có hiệu lực cho tới ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

(b) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

(c) Mất quyền kiểm soát

Khi mất quyền kiểm soát tại một công ty con, Tập đoàn dừng ghi nhận tài sản và nợ phải trả của công ty con cũng như lợi ích cổ đông không kiểm soát và các cấu phần vốn chủ sở hữu khác. Bất kỳ khoản lãi hoặc lỗ nào phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi thoái vốn phần lợi ích còn lại trong công ty con trước đó (nếu có) được ghi nhận theo giá trị ghi sổ còn lại của khoản đầu tư trên báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ, sau khi được điều chỉnh theo tỷ lệ tương ứng cho những thay đổi trong vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua nếu Tập đoàn vẫn còn ảnh hưởng đáng kể trong đơn vị nhận đầu tư, hoặc trình bày theo giá gốc của khoản đầu tư còn lại nếu không còn ảnh hưởng đáng kể.

Việc thoái vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số thu hoặc chi từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

(d) Công ty liên kết

Công ty liên kết là những công ty mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không kiểm soát, các chính sách tài chính và hoạt động của công ty. Công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần mà Tập đoàn được hưởng trong thu nhập và chi phí của các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, sau khi điều chỉnh theo chính sách kế toán của Tập đoàn, từ ngày bắt đầu cho tới ngày chấm dứt sự ảnh hưởng đáng kể đối với các đơn vị này. Khi phần lỗ của công ty liên kết mà Tập đoàn phải chia sẻ vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong công ty liên kết, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư (bao gồm các khoản đầu tư dài hạn, nếu có) sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Tập đoàn có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho công ty liên kết.

(e) Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Các số dư và giao dịch trong nội bộ Tập đoàn và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Tập đoàn tại công ty liên kết.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(f) Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát được chuyển giao cho Tập đoàn. Sự kiểm soát tồn tại khi Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Khi đánh giá quyền kiểm soát, Tập đoàn phải xem xét quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

3.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty hoặc các công ty con thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

3.4 Các khoản đầu tư

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc của Công ty và các công ty con dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

(b) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Tập đoàn khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

3.5 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên hoặc cho các khoản mà tại ngày kết thúc kỳ kế toán Tập đoàn dự kiến không có khả năng thu hồi. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng phải thu khó đòi được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm.

3.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng.

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...) có thể xảy ra đối với hàng tồn kho thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Số tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất trong năm.

Hàng tồn kho được sản xuất và để bán

Đối với thành phẩm và sản phẩm sản xuất dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung đã được phân bổ.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Bất động sản xây dựng để bán trong tương lai

Giá gốc được tính theo phương pháp đích danh và bao gồm chi phí đất, chi phí xây dựng cơ sở hạ tầng, các chi phí trực tiếp khác và các chi phí sản xuất chung được phân bổ.

3.7 Tài sản cố định hữu hình

(a) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa và bảo dưỡng, ngoại trừ chi phí đại tu và sửa chữa lớn được ghi nhận vào chi phí trả trước dài hạn (Thuyết minh 3.11(b)), được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(b) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

| | |
|--------------------------|------------|
| ▪ nhà cửa | 5 – 50 năm |
| ▪ máy móc và thiết bị | 2 – 25 năm |
| ▪ phương tiện vận chuyên | 6 – 20 năm |
| ▪ dụng cụ văn phòng | 3 – 12 năm |
| ▪ vật nuôi | 3 – 5 năm |
| ▪ tài sản cố định khác | 3 – 12 năm |

3.8 Tài sản cố định vô hình

(a) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất gồm có:

- Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất;
- Quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp; và
- Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà tiền thuê đất đã được trả trước cho thời hạn dài hơn 5 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp tới việc có được quyền sử dụng đất. Đối với quyền sử dụng đất với thời hạn xác định, khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 15 đến 50 năm. Khấu hao không được trích cho những quyền sử dụng đất với thời hạn không xác định.

(b) Phần mềm máy vi tính

Giá mua phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian từ 2 đến 6 năm.

3.9 Bất động sản đầu tư cho thuê

(a) Nguyên giá

Bất động sản đầu tư cho thuê được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của bất động sản đầu tư cho thuê bao gồm giá mua, chi phí quyền sử dụng đất, chi phí xây dựng và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đến điều kiện cần thiết để tài sản có thể hoạt động theo cách thức đã dự kiến bởi Ban Giám đốc. Các chi phí phát sinh sau khi bất động sản đầu tư cho thuê đã được đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa và bảo trì được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà các chi phí này phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng bất động sản đầu tư cho thuê vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của bất động sản đầu tư cho thuê.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(b) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản đầu tư cho thuê. Khấu hao không được trích cho những quyền sử dụng đất với thời hạn không xác định. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

- nhà cửa 5 – 49 năm

3.10 Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh (i) các khoản chi phí xây dựng và máy móc chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong và (ii) các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến việc chăn nuôi lợn giống đang lớn và chưa sẵn sàng tạo ra sản phẩm. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng, lắp đặt và trong giai đoạn lợn giống chưa sẵn sàng tạo ra sản phẩm.

3.11 Chi phí trả trước dài hạn

(a) Công cụ và dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Tập đoàn nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, là những tư liệu lao động không có đủ các tiêu chuẩn về giá trị và thời gian sử dụng quy định đối với tài sản cố định. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian tối đa là 3 năm.

(b) Chi phí đại tu, sửa chữa lớn

Chi phí đại tu, sửa chữa lớn tài sản bao gồm các chi phí chính phát sinh định kỳ trong thời gian sử dụng của tài sản. Các chi phí này được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong thời gian từ 2 đến 4 năm.

(c) Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Tập đoàn đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư 45, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.

(d) Chi phí giải phóng mặt bằng

Chi phí giải phóng mặt bằng phản ánh chi phí bồi thường giải phóng mặt bằng do Tập đoàn chi trả. Các chi phí này được ghi nhận theo giá gốc và phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê đất.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

3.12 Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Giá gốc của lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua. Khoản chênh lệch âm (lãi từ giao dịch mua giá rẻ) được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng không quá 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được ghi giảm xuống bằng giá trị có thể thu hồi khi Ban Giám đốc xác định khoản lợi thế thương mại không thể thu hồi toàn bộ.

Đối với các khoản đầu tư được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại được bao gồm trong giá trị ghi sổ của khoản đầu tư và không được khấu hao.

3.13 Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

3.14 Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Tập đoàn có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Chi phí bảo hành

Khoản dự phòng về chi phí bảo hành liên quan chủ yếu tới hàng hóa đã bán ra và dịch vụ đã cung cấp trong năm. Khoản dự phòng được lập dựa trên ước tính xuất phát từ các dữ liệu thống kê lịch sử về chi phí bảo hành đã phát sinh liên quan tới các sản phẩm và dịch vụ tương tự.

3.15 Vốn cổ phần

(a) Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(b) Phát hành cổ phiếu thưởng cho người lao động

Theo chính sách của Tập đoàn, giá trị cổ phiếu thưởng phát hành cho người lao động từ thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo mệnh giá và không được ghi là chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(c) Thu hồi cổ phiếu thưởng cho người lao động làm cổ phiếu quỹ

Khi thu lại cổ phiếu thưởng cho nhân viên đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, mệnh giá của số cổ phiếu này được ghi tăng vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu. Cổ phiếu đã thu lại được phân loại là cổ phiếu quỹ trong phần vốn chủ sở hữu. Khi cổ phiếu quỹ được bán ra sau đó (phát hành lại), giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Chênh lệch giữa giá trị khoản nhận được và giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được trình bày trong thặng dư vốn cổ phần.

3.16 Phân loại các công cụ tài chính

Nhằm mục đích duy nhất là cung cấp các thông tin thuyết minh về tầm quan trọng của các công cụ tài chính đối với tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Tập đoàn và tính chất và mức độ rủi ro phát sinh từ các công cụ tài chính, Tập đoàn phân loại các công cụ tài chính như sau:

(a) Tài sản tài chính

Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Tài sản tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Tập đoàn xếp tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Tập đoàn có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Tập đoàn xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các tài sản tài chính đã được Tập đoàn xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; và
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường, ngoại trừ:

- Các khoản mà Tập đoàn có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Tập đoàn xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các khoản được Tập đoàn xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- Các tài sản tài chính xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; hoặc
- Các khoản cho vay và phải thu.

(b) *Nợ phải trả tài chính*

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Nợ phải trả tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Một khoản nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu thỏa mãn một trong các điều kiện sau:
 - được tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Tập đoàn xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Việc phân loại các công cụ tài chính kể trên chỉ nhằm mục đích trình bày và thuyết minh và không nhằm mục đích mô tả phương pháp xác định giá trị của các công cụ tài chính. Các chính sách kế toán về xác định giá trị của các công cụ tài chính được trình bày trong các thuyết minh liên quan khác.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

3.17 Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ hợp nhất của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

3.18 Doanh thu và thu nhập khác

(a) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu bán hàng được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng.

(b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành của dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.



Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)**

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(c) Doanh thu cho thuê lại đất thuê

Doanh thu cho thuê lại đất thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- Đất thuê đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho khách hàng, Tập đoàn đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho khách hàng;
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tập đoàn đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch.

(d) Doanh thu cho thuê

Doanh thu cho thuê tài sản được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng cho thuê được ghi nhận như là một bộ phận hợp thành của tổng doanh thu cho thuê.

(e) Doanh thu bán căn hộ

Doanh thu bán căn hộ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu. Việc chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích được xác định tại thời điểm hoàn thành bàn giao căn hộ.

(f) Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian, dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng. Thu nhập từ lãi tiền gửi trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản được bù trừ với chi phí đi vay đủ điều kiện vốn hóa, sau khi bù trừ phần chênh lệch còn lại ghi giảm giá trị đầu tư.

(g) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

3.19 Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

3.20 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là một chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện vốn hóa chi phí đi vay thì khi đó chi phí đi vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

3.21 Lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty (sau khi đã trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi cho kỳ kế toán năm báo cáo) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm.

3.22 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Tập đoàn và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung.

Các bên liên quan có thể là các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, các nhân viên quản lý chủ chốt của Tập đoàn, các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan và công ty liên kết của Tập đoàn.

4. Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt 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. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh. Tập đoàn có các bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh chính như sau:

- Sản xuất và kinh doanh thép: luyện gang thép, đúc gang, sắt, thép, buôn bán và xuất nhập khẩu thép, vật tư thiết bị luyện, cán thép, sản xuất thép công nghiệp, bao gồm thép tấm, thép cuộn cán nóng, thép cuộn cán nguội, thép ống hàn, phế liệu và phôi thép, sản xuất và kinh doanh thương mại ống thép, sản xuất máy rút thép sợi;
- Sản xuất công nghiệp khác: sản xuất thiết bị xây dựng và kinh doanh thương mại máy móc và thiết bị xây dựng, và khai thác khoáng sản loại nhỏ và vừa; sản xuất và kinh doanh thương mại các sản phẩm nội thất và các sản phẩm điện lạnh.
- Bất động sản: xây dựng dân dụng, xây dựng công nghiệp, kinh doanh bất động sản thuộc quyền sở hữu hoặc đi thuê, cho thuê nhà, văn phòng, đầu tư và xây dựng bộ hạ tầng kỹ thuật;
- Nông nghiệp: chăn nuôi lợn, bò, gia cầm; hoạt động dịch vụ chăn nuôi; chế biến, bảo quản thịt và các sản phẩm từ thịt; sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản; sản xuất phân bón và hợp chất nitơ; bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng nông nghiệp; các ngành phụ trợ liên quan khác; và
- Đầu tư tài chính (công ty mẹ): đầu tư dài hạn vào các công ty con và công ty liên kết.

Tập đoàn không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý vì Ban Giám đốc xác định rằng, hiện tại Tập đoàn hoạt động trong một bộ phận chia theo vùng địa lý duy nhất đó là trong lãnh thổ Việt Nam.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| | Sản xuất và kinh doanh thép VND | Sản xuất công nghiệp khác VND | Bất động sản VND | Nông nghiệp VND | Đầu tư tài chính (Công ty mẹ) VND | Loại trừ VND | Hợp nhất VND |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|--------------------------|---|-----------------------------|---------------------------|
| Cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 | | | | | | | |
| Doanh thu thuần ra bên ngoài | 39.737.649.059.975 | 2.768.232.079.356 | 760.366.216.592 | 2.895.444.258.381 | - | - | 46.161.691.614.304 |
| Doanh thu thuần giữa các bộ phận | 22.953.408.232.368 | 997.642.231.567 | 106.155.936.742 | 177.629.309.137 | 78.390.832.436 | (24.313.226.542.250) | - |
| Tổng doanh thu của bộ phận | 62.691.057.292.343 | 3.765.874.310.923 | 866.522.153.334 | 3.073.073.567.518 | 78.390.832.436 | (24.313.226.542.250) | 46.161.691.614.304 |
| Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh của bộ phận | 8.477.303.702.361 | 521.200.069.346 | 304.118.036.659 | 55.548.990.583 | 8.675.848.220.515 | (8.781.894.738.896) | 9.252.124.280.568 |
| Thu nhập khác | 412.282.284.865 | 5.860.242.421 | 14.022.071.000 | 2.567.784.231 | 6.123.361.147 | (8.063.931.835) | 432.791.811.829 |
| Chi phí khác | (381.960.031.829) | (2.806.112.923) | (8.982.359.795) | (3.292.630.460) | (377.389.359) | 872.174.666 | (396.546.349.700) |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | (1.152.974.118.694) | (82.889.545.511) | (74.378.134.791) | (7.386.986.039) | - | - | (1.317.628.785.035) |
| Lợi ích/(chi phí) thuế thu nhập hoãn lại | 8.970.727.763 | (445.169.714) | 18.083.265.052 | (366.828) | - | 17.407.172.113 | 44.015.628.386 |
| Lợi nhuận thuần sau thuế | 7.363.622.564.466 | 440.919.483.619 | 252.862.878.125 | 47.436.791.487 | 8.681.594.192.303 | (8.771.679.323.952) | 8.014.756.586.048 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| | Sản xuất và kinh doanh thép VND | Sản xuất công nghiệp khác VND | Bất động sản VND | Nông nghiệp VND | Đầu tư tài chính (Công ty mẹ) VND | Loại trừ VND | Hợp nhất VND |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---|-----------------------------|---------------------------|
| Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 | | | | | | | |
| Tài sản của bộ phận | 44.403.369.552.427 | 2.555.647.245.732 | 2.785.382.198.731 | 4.408.505.978.925 | 1.813.783.095.673 | (2.944.503.293.237) | 53.022.184.778.251 |
| Khoản đầu tư vào các công ty con | - | - | - | - | 26.045.704.800.000 | (26.045.704.800.000) | - |
| Tổng tài sản | 44.403.369.552.427 | 2.555.647.245.732 | 2.785.382.198.731 | 4.408.505.978.925 | 27.859.487.895.673 | (28.990.208.093.237) | 53.022.184.778.251 |
| Nợ phải trả của bộ phận | 17.761.089.461.708 | 1.467.103.202.705 | 1.949.607.320.284 | 1.386.548.425.570 | 529.208.815.969 | (2.468.952.659.895) | 20.624.604.566.341 |
| Tổng nợ phải trả | 17.761.089.461.708 | 1.467.103.202.705 | 1.949.607.320.284 | 1.386.548.425.570 | 529.208.815.969 | (2.468.952.659.895) | 20.624.604.566.341 |
| Cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 | | | | | | | |
| Chi tiêu vốn | 4.624.467.617.773 | 270.481.526.191 | 9.347.796.773 | 1.414.588.301.045 | 26.343.229.059 | (97.427.109.373) | 6.247.801.361.468 |
| Khấu hao tài sản cố định hữu hình và bất động sản đầu tư | 1.659.135.850.096 | 144.147.325.793 | 25.663.704.357 | 127.032.275.762 | 7.761.232.399 | 3.395.416.014 | 1.967.135.804.421 |
| Khấu hao tài sản cố định vô hình | 3.121.944.878 | 2.445.175.440 | 5.658.602 | 755.789.896 | 226.046.035 | (12.212.231) | 6.542.402.620 |
| Phân bổ chi phí trả trước dài hạn | 137.671.773.822 | 13.446.937.991 | 2.068.735.436 | 36.602.144.283 | 1.424.146.787 | (808.665.757) | 190.405.072.562 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

| | Sản xuất và kinh doanh thép VND | Sản xuất công nghiệp khác VND | Bất động sản VND | Nông nghiệp VND | Đầu tư tài chính (Công ty mẹ) VND | Loại trừ VND | Hợp nhất VND |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|--------------------------|---|-----------------------------|---------------------------|
| Cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 | | | | | | | |
| Doanh thu thuần ra bên ngoài | 28.854.964.753.230 | 2.597.815.381.257 | 435.462.940.082 | 1.394.967.085.418 | - | | 33.283.210.159.987 |
| Doanh thu thuần giữa các bộ phận | 19.100.915.399.376 | 209.040.347.651 | 246.028.247.605 | 405.204.094.440 | 77.559.819.947 | (20.038.747.909.019) | - |
| Tổng doanh thu của bộ phận | 47.955.880.152.606 | 2.806.855.728.908 | 681.491.187.687 | 1.800.171.179.858 | 77.559.819.947 | (20.038.747.909.019) | 33.283.210.159.987 |
| Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh của bộ phận | 7.042.595.178.369 | 502.409.727.619 | 227.154.567.959 | 25.685.271.774 | 5.708.071.814.642 | (5.821.238.704.231) | 7.684.677.856.132 |
| Thu nhập khác | 417.276.345.429 | 15.759.541.021 | 25.675.511.190 | 4.032.743.092 | 8.114.457.950 | (36.390.229.017) | 434.468.369.665 |
| Chi phí khác | (401.721.089.734) | (3.227.536.508) | (11.521.809.577) | (1.706.275.070) | (449.759.140) | 1.304.197.907 | (417.322.272.122) |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | (983.744.656.725) | (78.187.062.554) | (58.020.011.113) | (180.377.950) | (18.357.879.105) | - | (1.138.489.987.447) |
| Lợi ích/(chi phí) thuế thu nhập hoãn lại | 8.656.003.959 | (1.766.232.965) | 16.948.280.851 | 1.803.573 | - | 19.028.905.283 | 42.868.760.701 |
| Lợi nhuận thuần sau thuế | 6.083.061.781.298 | 434.988.436.613 | 200.236.539.310 | 27.833.165.419 | 5.697.378.634.347 | (5.837.295.830.058) | 6.606.202.726.929 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

| | Sản xuất và kinh doanh thép VND | Sản xuất công nghiệp khác VND | Bất động sản VND | Nông nghiệp VND | Đầu tư tài chính (Công ty mẹ) VND | Loại trừ VND | Hợp nhất VND |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---|-----------------------------|---------------------------|
| Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 | | | | | | | |
| Tài sản của bộ phận | 26.751.186.404.211 | 1.891.283.472.193 | 2.307.735.728.580 | 2.747.112.617.052 | 3.020.037.256.673 | (3.494.074.548.567) | 33.223.280.930.142 |
| Khoản đầu tư vào các công ty con | - | - | - | - | 11.158.244.026.533 | (11.158.244.026.533) | - |
| Khoản đầu tư vào công ty liên kết | - | - | - | - | 5.730.000.000 | (2.458.612.257) | 3.271.387.743 |
| Tổng tài sản | 26.751.186.404.211 | 1.891.283.472.193 | 2.307.735.728.580 | 2.747.112.617.052 | 14.184.011.283.206 | (14.654.777.187.357) | 33.226.552.317.885 |
| Nợ phải trả của bộ phận | 14.311.560.655.203 | 715.761.060.879 | 985.915.041.210 | 551.060.317.625 | 211.460.052.426 | (3.399.465.887.422) | 13.376.291.239.921 |
| Tổng nợ phải trả | 14.311.560.655.203 | 715.761.060.879 | 985.915.041.210 | 551.060.317.625 | 211.460.052.426 | (3.399.465.887.422) | 13.376.291.239.921 |
| Cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 | | | | | | | |
| Chi tiêu vốn | 1.545.117.235.057 | 117.691.744.811 | 35.316.820.235 | 1.245.809.535.542 | 16.678.240.000 | (27.770.342.622) | 2.932.843.233.023 |
| Khấu hao tài sản cố định hữu hình và bất động sản đầu tư | 1.453.868.933.683 | 130.228.542.948 | 24.795.208.990 | 18.612.687.407 | 21.347.019.651 | (9.693.027.616) | 1.639.159.365.063 |
| Khấu hao tài sản cố định vô hình | 1.845.161.269 | 2.210.722.344 | - | 111.323.850 | 138.406.861 | (232.321.846) | 4.073.292.478 |
| Phân bổ chi phí trả trước dài hạn | 232.226.334.499 | 13.765.769.796 | 1.972.804.508 | 9.879.387.296 | 11.480.768.917 | (680.456.975) | 268.644.608.041 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017****(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***5. Hợp nhất kinh doanh**

Trong năm, Công ty TNHH Thép Hòa Phát Hưng Yên (trước đây là Công ty TNHH MTV Thép Hòa Phát), một công ty con cấp 1 của Công ty, đã mua lại 99,9% vốn góp của Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Nhon Trạch từ một bên thứ ba.

Giao dịch này có ảnh hưởng tới tài sản và nợ phải trả của Công ty tại ngày mua như sau:

| | Giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý tại thời điểm mua VND |
|---|---|
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 19.106.588.393 |
| Tài sản ngắn hạn khác | 361.210.795 |
| Tài sản cố định | 40.336.054.000 |
| | <hr/> |
| Tài sản thuần có thể xác định được | 59.803.853.188 |
| | <hr/> |
| Lợi ích của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty con tại ngày mua | 59.744.049.335 |
| Lợi thế thương mại phát sinh từ việc mua công ty con | 195.950.665 |
| | <hr/> |
| Khoản thanh toán cho việc mua lại | 59.940.000.000 |
| Khoản tiền thu được | (19.106.588.393) |
| | <hr/> |
| Khoản tiền thanh toán thuần | 40.833.411.607 |
| | <hr/> <hr/> |

6. Tiền và các khoản tương đương tiền

| | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|----------------------------|-----------------------|---------------------|
| Tiền mặt | 10.571.592.154 | 12.684.178.304 |
| Tiền gửi ngân hàng | 753.825.362.535 | 544.238.535.663 |
| Các khoản tương đương tiền | 3.500.245.000.000 | 4.001.737.999.778 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 4.264.641.954.689 | 4.558.660.713.745 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

7. Các khoản đầu tư tài chính

7.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

| | 31/12/2017 | | 1/1/2017 | |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| | Giá gốc VND | Giá trị hợp lý VND | Giá gốc VND | Giá trị hợp lý VND |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn - ngắn hạn | | | | |
| ▪ Tiền gửi có kỳ hạn (i) | 9.936.707.080.033 | 9.936.707.080.033 | 693.498.769.815 | 693.498.769.815 |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn - dài hạn | | | | |
| ▪ Tiền gửi có kỳ hạn (ii) | 1.251.738.400 | (*) | 59.890.620.768 | (*) |

(i) Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng tại các tổ chức tài chính, hưởng lãi suất từ 4,3% đến 7,4% (2016: 3,5% đến 7%) một năm.

(ii) Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn còn lại trên 12 tháng tại các tổ chức tài chính, được hưởng lãi suất 6,5% (2016: từ 6,1% đến 6,8%) một năm.

(*) Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

7.2 Đầu tư tài chính dài hạn

| | 31/12/2017 | | | 1/1/2017 | | |
|--|-------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | Tỷ lệ % sở hữu | Tỷ lệ % quyền biểu quyết | Giá trị hợp lý VND | Tỷ lệ % sở hữu | Tỷ lệ % quyền biểu quyết | Giá trị ghi số VND |
| Đầu tư góp vốn vào: | | | | | | |
| ▪ Công ty liên kết | | | | | | |
| • Công ty CP Khai khoáng Hòa Phát – SSG (i) | - | - | - | 38,00% | 38,00% | 3.271.387.743 |
| ▪ Đơn vị khác | | | | | | |
| • Công ty CP Bia và Nước giải khát Việt Hà | 6,98% | 6,98% | 15.000.000.000 | 6,98% | 6,98% | 15.000.000.000 |
| • Công ty CP Phát triển Đô thị Bắc Hà Nội | 7,00% | 7,99% | 700.000.000 | 7,00% | 7,99% | 700.000.000 |
| • Khác | - | - | - | - | - | 2.128.365 |
| | | | <u>15.700.000.000</u> | | | <u>15.702.128.365</u> |
| | | | 15.700.000.000 (*) | | | 18.973.516.108 (*) |

(i) Đây là công ty liên kết đã giải thể trong năm.

(*) Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi số.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

| | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|---|-------------------|-----------------|
| WISDRI Engineering & Research Incorporation Limited | 575.110.698.765 | - |
| Qinhuangdao Qinye Heavy Industry Co., Ltd | 538.320.535.200 | - |
| Danieli & C.Offcine Meccaniche S.P.A | 478.672.150.000 | - |
| Các nhà cung cấp khác | 2.414.899.519.728 | 705.742.217.537 |
| | 4.007.002.903.693 | 705.742.217.537 |

9. Phải thu ngắn hạn khác

| | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|----------------------------|-------------------|-----------------|
| Hợp đồng hoán đổi hàng hóa | 96.542.256.500 | 129.870.457.740 |
| Lãi vay phải thu | 408.750.980.885 | 16.797.595.647 |
| Thuế xuất khẩu nộp trước | 2.047.804.976 | 2.725.908.790 |
| Vật tư mang đi gia công | 284.793.745 | 7.615.163.731 |
| Phải thu khác | 75.555.095.655 | 25.953.701.147 |
| | 583.180.931.761 | 182.962.827.055 |

10. Hàng tồn kho

| | 31/12/2017 | | 1/1/2017 | |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá gốc VND | Dự phòng VND |
| Hàng mua đang đi trên đường | 1.067.045.868.296 | (44.640.078.437) | 1.544.293.431.711 | (92.954.347.922) |
| Nguyên vật liệu | 4.408.032.815.564 | (48.971.892.001) | 3.540.346.294.961 | (31.042.362.678) |
| Công cụ và dụng cụ | 1.268.892.892.753 | (5.357.710.640) | 973.951.292.560 | (1.794.923.018) |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | 1.676.502.031.812 | - | 827.918.323.538 | - |
| Thành phẩm | 2.962.405.916.489 | (45.169.264.501) | 3.372.947.849.974 | (16.753.673.196) |
| Hàng hóa | 505.013.254.419 | (171.959.009) | 96.143.598.451 | (1.754.907.363) |
| Hàng gửi đi bán | 5.291.406.930 | - | 35.875.103.679 | - |
| | 11.893.184.186.263 | (144.310.904.588) | 10.391.475.894.874 | (144.300.214.177) |

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, hàng tồn kho có giá trị ghi sổ là 5.710.666 triệu VND (1/1/2017: 2.462.144 triệu VND) được thế chấp tại các ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn.

Trong hàng tồn kho tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 có 2.078.232 triệu VND giá trị hàng tồn kho (1/1/2017: 1.042.141 triệu VND) được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

11. Tài sản cố định hữu hình

| | Nhà cửa VND | Máy móc và thiết bị VND | Phương tiện vận chuyển VND | Dụng cụ văn phòng VND | Vật nuôi VND | Tài sản cố định khác VND | Tổng cộng VND |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Nguyên giá | | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 3.729.403.748.780 | 14.459.209.538.114 | 603.162.416.841 | 35.407.565.665 | 27.730.285.569 | 295.918.853 | 18.855.209.473.822 |
| Tăng trong năm | 62.368.691.186 | 77.786.750.643 | 78.735.597.266 | 13.011.655.334 | 234.516.688 | 494.121.255 | 232.631.332.372 |
| Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang | 1.153.436.917.775 | 817.312.183.170 | 110.946.909.230 | 2.264.227.095 | 178.105.687.383 | 731.312.337 | 2.262.797.236.990 |
| Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn | - | (4.052.083.329) | - | - | - | - | (4.052.083.329) |
| Thanh lý và xóa sổ | (6.316.387.522) | (80.083.198.914) | (11.738.497.825) | (248.342.325) | - | - | (98.386.426.586) |
| Phân loại lại | (69.424.131.068) | 66.861.203.066 | 2.256.237.823 | 306.690.179 | (2.974.520.778) | 2.974.520.778 | - |
| Biến động khác | (2.552.521.347) | (125.373.991) | (994.910.719) | - | - | - | (3.672.806.057) |
| Số dư cuối năm | 4.866.916.317.804 | 15.336.909.018.759 | 782.367.752.616 | 50.741.795.948 | 203.095.968.862 | 4.495.873.223 | 21.244.526.727.212 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 1.101.511.575.699 | 5.004.177.319.997 | 237.733.888.161 | 23.238.810.947 | 440.770.542 | 295.918.853 | 6.367.398.284.199 |
| Khấu hao trong năm | 302.300.059.960 | 1.517.002.563.732 | 97.579.504.841 | 5.871.477.951 | 31.898.192.178 | 405.149.832 | 1.955.056.948.494 |
| Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn | - | (2.710.566.062) | - | - | - | - | (2.710.566.062) |
| Thanh lý và xóa sổ | (2.555.342.419) | (75.287.223.269) | (9.422.856.374) | (138.782.325) | - | - | (87.404.204.387) |
| Phân loại lại | (29.008.363.595) | 28.863.991.186 | 106.703.064 | 37.669.345 | (41.312.788) | 41.312.788 | - |
| Biến động khác | (2.970.289) | (44.932.187) | (24.966.668) | - | - | - | (72.869.144) |
| Số dư cuối năm | 1.372.244.959.356 | 6.472.001.153.397 | 325.972.273.024 | 29.009.175.918 | 32.297.649.932 | 742.381.473 | 8.232.267.593.100 |
| Giá trị còn lại | | | | | | | |
| Số dư đầu năm | 2.627.892.173.081 | 9.455.032.218.117 | 365.428.528.680 | 12.168.754.718 | 27.289.515.027 | - | 12.487.811.189.623 |
| Số dư cuối năm | 3.494.671.358.448 | 8.864.907.865.362 | 456.395.479.592 | 21.732.620.030 | 170.798.318.930 | 3.753.491.750 | 13.012.259.134.112 |

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 có các tài sản với nguyên giá 1.323.777 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2017: 1.337.495 triệu VND).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 2.533.913 triệu VND (1/1/2017: 2.972.111 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***12. Tài sản cố định vô hình**

| | Quyền sử dụng đất VND | Phần mềm máy vi tính VND | Tài sản khác VND | Tổng cộng VND |
|--------------------------------------|--------------------------------------|---|-----------------------------|--------------------------|
| Nguyên giá | | | | |
| Số dư đầu năm | 206.055.346.072 | 8.414.461.450 | 1.500.909.664 | 215.970.717.186 |
| Tăng trong năm | - | 7.181.111.615 | - | 7.181.111.615 |
| Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang | - | 1.401.135.096 | - | 1.401.135.096 |
| Thanh lý và xóa sổ | - | (33.600.000) | - | (33.600.000) |
| Biến động khác | - | 874.000.000 | - | 874.000.000 |
| Số dư cuối năm | 206.055.346.072 | 17.837.108.161 | 1.500.909.664 | 225.393.363.897 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | |
| Số dư đầu năm | 28.235.470.341 | 3.585.653.366 | 1.500.909.664 | 33.322.033.371 |
| Khấu hao trong năm | 3.490.765.176 | 3.051.637.444 | - | 6.542.402.620 |
| Thanh lý và xóa sổ | - | (33.600.000) | - | (33.600.000) |
| Biến động khác | - | 24.966.667 | - | 24.966.667 |
| Số dư cuối năm | 31.726.235.517 | 6.628.657.477 | 1.500.909.664 | 39.855.802.658 |
| Giá trị còn lại | | | | |
| Số dư đầu năm | 177.819.875.731 | 4.828.808.084 | - | 182.648.683.815 |
| Số dư cuối năm | 174.329.110.555 | 11.208.450.684 | - | 185.537.561.239 |

Trong tài sản cố định vô hình có các tài sản với nguyên giá 4.061 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 (1/1/2017: 2.679 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, tài sản cố định vô hình có giá trị còn lại là 78.531 triệu VND (1/1/2017: 75.978 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

13. Bất động sản đầu tư

| | Nhà cửa VND | Quyền sử dụng đất VND | Tổng cộng VND |
|-------------------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Nguyên giá | | | |
| Số dư đầu năm | 229.847.499.360 | 15.780.994.600 | 245.628.493.960 |
| Tăng trong năm | 513.023.583 | - | 513.023.583 |
| Số dư cuối năm | 230.360.522.943 | 15.780.994.600 | 246.141.517.543 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | |
| Số dư đầu năm | 42.871.576.380 | - | 42.871.576.380 |
| Khấu hao trong năm | 12.078.855.927 | - | 12.078.855.927 |
| Số dư cuối năm | 54.950.432.307 | - | 54.950.432.307 |
| Giá trị còn lại | | | |
| Số dư đầu năm | 186.975.922.980 | 15.780.994.600 | 202.756.917.580 |
| Số dư cuối năm | 175.410.090.636 | 15.780.994.600 | 191.191.085.236 |

Bất động sản đầu tư là nhà cửa của Tập đoàn bao gồm nhà xưởng cho thuê tại Khu Công nghiệp Phố Nối A, Xã Giai Phạm, Huyện Yên Mỹ, Tỉnh Hưng Yên, Việt Nam, một số tầng cho thuê của các tòa nhà tại 257 Giải Phóng, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội, Việt Nam và tại dự án Mandarin Garden, Hoàng Minh Giám, Quận Cầu Giấy, Hà Nội, Việt Nam.

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất liên quan tới dự án Mandarin Garden. Quyền sử dụng đất này có thời hạn không xác định nên Tập đoàn không thực hiện trích khấu hao.

Tại ngày báo cáo, Tập đoàn không xác định giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư do không có thị trường hoạt động để xác định giá trị hợp lý cho các loại bất động sản đầu tư này một cách đáng tin cậy.

14. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn

| | Giá gốc và giá trị có thể thu hồi | |
|--|-----------------------------------|-----------------|
| | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
| Dự án Khu Đô thị và Khu Công nghiệp tại Hưng Yên | 711.811.073.288 | 47.019.409.284 |
| Các dự án khác | 30.862.439.541 | - |
| | 742.673.512.829 | 47.019.409.284 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017**

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***15. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

| | 2017 VND | 2016 VND |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Số dư đầu năm | 1.107.960.762.975 | 4.339.188.508.885 |
| Tăng trong năm | 5.904.906.983.399 | 2.668.376.669.471 |
| Tăng do mua công ty con | 40.336.054.000 | 1.408.754.512 |
| Giảm do giải thể công ty con | (986.420.420) | (166.671.113) |
| Chuyển sang tài sản cố định hữu hình | (2.262.797.236.990) | (5.843.667.143.374) |
| Chuyển sang tài sản cố định vô hình | (1.401.135.096) | (16.766.590.000) |
| Chuyển sang bất động sản đầu tư | - | (7.786.557.067) |
| Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn | (59.426.854.519) | (28.388.477.090) |
| Chuyển sang chi phí trả trước ngắn hạn | (435.020.428) | (1.880.826.249) |
| Thanh lý | (903.319.497) | (2.045.295.000) |
| Biến động khác | (1.175.913.627) | (311.610.000) |
| Số dư cuối năm | 4.726.077.899.797 | 1.107.960.762.975 |

Các công trình xây dựng cơ bản dở dang lớn như sau:

| | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|--|---------------------------------|-------------------------------|
| Dự án Khu liên hợp Gang thép tại Dung Quất | 1.536.739.121.107 | - |
| Dự án Khu liên hợp Gang thép tại Hải Dương | 38.474.562.924 | 66.188.073.600 |
| Dự án mở rộng Nhà máy Ống thép | 58.771.465.017 | 156.166.783.570 |
| Dự án Nhà máy Tôn mạ màu | 2.189.597.742.478 | 12.934.819.904 |
| Dự án Nông nghiệp | 724.121.942.319 | 768.103.096.522 |
| Các dự án khác | 178.373.065.952 | 104.567.989.379 |
| Số dư cuối năm | 4.726.077.899.797 | 1.107.960.762.975 |

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, giá trị ghi sổ của chi phí xây dựng cơ bản dở dang là 2.187.780 triệu VND (1/1/2017: Không) được thế chấp ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

16. Chi phí trả trước

16.1 Chi phí trả trước ngắn hạn

| | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Công cụ và dụng cụ | 58.991.502.805 | 18.987.922.592 |
| Chi phí bảo dưỡng, sửa chữa tài sản | 15.363.790.386 | - |
| Chi phí khác | 44.079.046.469 | 5.192.212.940 |
| | <u>118.434.339.660</u> | <u>24.180.135.532</u> |

16.2 Chi phí trả trước dài hạn

| | Công cụ và dụng cụ VND | Chi phí đại tu, sửa chữa lớn VND | Chi phí đất trả trước VND | Chi phí giải phóng mặt bằng VND | Chi phí trả trước khác VND | Tổng cộng VND |
|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| Số dư đầu năm | 88.603.880.803 | 61.039.938.674 | 428.526.106.084 | 39.687.194.602 | 98.517.129.112 | 716.374.249.275 |
| Tăng trong năm | 76.509.459.578 | 31.136.331.993 | 102.568.910.499 | 14.023.287.924 | 22.094.068.575 | 246.332.058.569 |
| Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang | 1.066.870.977 | 7.326.966.256 | 5.833.250.172 | 21.914.743.671 | 23.285.023.443 | 59.426.854.519 |
| Chuyển từ tài sản cố định hữu hình | 1.341.517.267 | - | - | - | - | 1.341.517.267 |
| Thanh lý | (60.633.363) | (12.500.000) | - | - | (138.602.000) | (211.735.363) |
| Phân bổ trong năm | (77.279.633.380) | (74.705.063.749) | (10.354.062.552) | (5.825.536.424) | (22.240.776.457) | (190.405.072.562) |
| Phân loại lại | (2.830.110.540) | 1.944.913.765 | (122.390.986) | 1.552.558.420 | (544.970.659) | - |
| Biến động khác | (372.354.843) | - | - | - | (21.363.648) | (393.718.491) |
| Số dư cuối năm | <u>86.978.996.499</u> | <u>26.730.586.939</u> | <u>526.451.813.217</u> | <u>71.352.248.193</u> | <u>120.950.508.366</u> | <u>832.464.153.214</u> |

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, chi phí trả trước dài hạn có giá trị còn lại là 36.213 triệu VND được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn (1/1/2017: Không).

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***17. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận đối với các khoản mục sau:

| | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|---|---------------------------------|-------------------------------|
| Chi phí phải trả | 62.917.813.481 | 44.610.714.421 |
| Lợi nhuận chưa thực hiện phát sinh từ bán hàng tồn kho và bán tài sản cố định giữa các công ty trong Tập đoàn | 92.539.309.961 | 81.652.198.271 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 15.296.195.848 | - |
| Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | - | 1.060.191.477 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |
| | 170.753.319.290 | 127.323.104.169 |

18. Lợi thế thương mại

| | Công ty CP Năng lượng Hòa Phát VND | Công ty TNHH MTV Chăn nuôi Hòa Phát Hòa Bình VND | Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Nhơn Trạch VND | Tổng cộng VND |
|-------------------------------|---|---|---|-----------------------------|
| Giá gốc | | | | |
| Số dư đầu năm | 206.244.396.684 | 4.367.130.430 | - | 210.611.527.114 |
| Tăng trong năm | - | - | 195.950.665 | 195.950.665 |
| Số dư cuối năm | <hr/> <hr/> 206.244.396.684 | <hr/> <hr/> 4.367.130.430 | <hr/> <hr/> 195.950.665 | <hr/> <hr/> 210.807.477.779 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | |
| Số dư đầu năm | 135.777.561.151 | - | - | 135.777.561.151 |
| Phân bổ trong năm | 20.624.439.671 | - | - | 20.624.439.671 |
| Số dư cuối năm | <hr/> <hr/> 156.402.000.822 | <hr/> <hr/> - | <hr/> <hr/> - | <hr/> <hr/> 156.402.000.822 |
| Giá trị ghi sổ | | | | |
| Số dư đầu năm | 70.466.835.533 | 4.367.130.430 | - | 74.833.965.963 |
| Số dư cuối năm | <hr/> <hr/> 49.842.395.862 | <hr/> <hr/> 4.367.130.430 | <hr/> <hr/> 195.950.665 | <hr/> <hr/> 54.405.476.957 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

19. Thuế và các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước

| | 1/1/2017 VND | Số phải nộp/bù trừ với thuế được khấu trừ trong năm VND | Số đã nộp trong năm VND | 31/12/2017 VND |
|----------------------------|-----------------|--|----------------------------|-------------------|
| Thuế giá trị gia tăng | 55.534.955.609 | 3.300.616.412.915 | (3.254.032.487.047) | 102.118.881.477 |
| Thuế tiêu thụ đặc biệt | 1.910.556.847 | 30.874.180.606 | (32.186.120.166) | 598.617.287 |
| Thuế xuất nhập khẩu | 26.560.167 | 98.781.285.463 | (98.777.632.975) | 30.212.655 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 672.058.421.158 | 1.318.374.306.275 | (1.724.334.004.983) | 266.098.722.450 |
| Thuế nhà thầu | 1.616.550.235 | 53.866.626.932 | (53.291.689.660) | 2.191.487.507 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 2.680.990.233 | 21.195.839.134 | (20.933.427.781) | 2.943.401.586 |
| Thuế tài nguyên | 5.794.335.116 | 95.729.044.466 | (98.947.851.216) | 2.575.528.366 |
| Tiền thuế đất | 605.697.378 | 9.052.596.681 | (8.088.989.905) | 1.569.304.154 |
| Các loại thuế khác | 4.194.688.714 | 52.632.595.515 | (56.701.895.864) | 125.388.365 |
| | 744.422.755.457 | 4.981.122.887.987 | (5.347.294.099.597) | 378.251.543.847 |



Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

20. Chi phí phải trả

20.1 Chi phí phải trả ngắn hạn

| | 31/12/2017 | 1/1/2017 |
|--|-------------------|-----------------|
| | VND | VND |
| Chi phí xây dựng cơ bản hình thành tài sản cố định | 140.624.893.938 | 26.672.368.281 |
| Chi phí khuyến mại | 60.608.283.542 | 62.560.595.468 |
| Tiền điện | 46.325.779.449 | 32.268.597.568 |
| Chi phí lãi vay | 35.025.639.245 | 16.930.433.412 |
| Phí vận chuyển | 7.878.135.010 | 5.920.240.515 |
| Lương và thưởng | 3.608.597.315 | 2.517.176.890 |
| Phí sử dụng thông tin thăm dò địa chất | 1.422.758.863 | 1.422.758.863 |
| Phí cấp quyền khai thác khoáng sản | - | 1.388.340.138 |
| Chi phí phải trả khác | 13.260.969.108 | 9.925.921.394 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 308.755.056.470 | 159.606.432.529 |
| | <hr/> | <hr/> |

20.2 Chi phí phải trả dài hạn

| | 31/12/2017 | 1/1/2017 |
|--|-------------------|-----------------|
| | VND | VND |
| Chi phí bảo dưỡng cơ sở hạ tầng | - | 3.600.000.000 |
| Chi phí trích trước tạm tính giá vốn đất khu công nghiệp | 386.454.362.041 | 277.168.142.325 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 386.454.362.041 | 280.768.142.325 |
| | <hr/> | <hr/> |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

21. Phải trả khác

21.1 Phải trả ngắn hạn khác

| | 31/12/2017 | 1/1/2017 |
|---|-------------------|-----------------|
| | VND | VND |
| Phải trả liên quan đến nhập khẩu hàng hóa | 302.263.641.836 | - |
| Chiết khấu thương mại | 68.760.740.511 | 63.864.160.176 |
| Kinh phí công đoàn, bảo hiểm xã hội và bảo hiểm y tế | 18.040.448.530 | 12.992.955.133 |
| Phải trả Công ty CP Golden Gain Enterprises | 3.756.425.917 | 3.756.425.917 |
| Chi phí lãi vay | - | 1.024.519.687 |
| Cổ tức phải trả | 2.136.591.436 | 1.387.646.000 |
| Tài sản thừa chờ xử lý | 1.858.745.444 | 82.156.074 |
| Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn | 1.495.280.000 | 1.517.880.000 |
| Hàng mượn | 104.070.142 | 1.770.771.360 |
| Nhận đặt cọc mua căn hộ Mandarin 2 | - | 26.048.470.074 |
| Phải trả Công ty TNHH RHI Retractories Asia-Pacific PTE | - | 11.707.045.832 |
| Chi phí bảo lãnh | - | 361.115.980 |
| Các khoản phải trả khác | 43.719.405.378 | 16.090.090.173 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 442.135.349.194 | 140.603.236.406 |
| | <hr/> | <hr/> |

21.2 Phải trả dài hạn khác

| | 31/12/2017 | 1/1/2017 |
|-------------------------|-------------------|-----------------|
| | VND | VND |
| Quỹ bảo trì căn hộ | 37.648.730.069 | 110.699.629.045 |
| Các khoản phải trả khác | 9.011.250.403 | 7.859.540.154 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 46.659.980.472 | 118.559.169.199 |
| | <hr/> | <hr/> |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

22. Các khoản vay

22.1 Vay ngắn hạn

| | 1/1/2017 | | Biến động trong năm | | 31/12/2017 | |
|---|-----------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| | Giá trị ghi sổ VND | Số có khả năng trả nợ VND | Tăng VND | Giảm VND | Giá trị ghi sổ VND | Số có khả năng trả nợ VND |
| Vay ngắn hạn | 5.488.170.638.894 | 5.488.170.638.894 | 35.933.283.709.865 | (30.095.206.793.213) | 11.326.247.555.546 | 11.326.247.555.546 |
| Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 22.2) | - | - | 2.271.220.954 | - | 2.271.220.954 | 2.271.220.954 |
| | 5.488.170.638.894 | 5.488.170.638.894 | 35.935.554.930.819 | (30.095.206.793.213) | 11.328.518.776.500 | 11.328.518.776.500 |

Số dư vay ngắn hạn và vay dài hạn đến hạn trả tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 bao gồm các khoản vay bằng VND và các khoản vay bằng USD với giá trị tương ứng là 9.546.834 triệu VND và 1.781.685 triệu VND (1/1/2017: 5.134.464 triệu VND và 353.707 triệu VND).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, các khoản vay ngắn hạn bằng VND và bằng USD với giá trị ghi sổ tương ứng là 5.884.319 triệu VND và 1.781.685 triệu VND (1/1/2017: 4.172.503 triệu VND và 334.194 triệu VND) được bảo đảm bằng một số hàng tồn kho (Thuyết minh 10), tài sản cố định (Thuyết minh 11 và 12) và một số cổ phiếu của Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát (“cổ phiếu HPG”) thuộc sở hữu của một số thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty (bên liên quan).

Các khoản vay ngắn hạn còn lại không được bảo đảm.

Các khoản vay bằng VND chịu lãi suất từ 2,8% đến 9,7% (2016: 3,9% đến 6%) một năm. Các khoản vay bằng USD chịu lãi suất từ 2,1% đến 4,0% (2016: 1,2% đến 2,2%) một năm.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

22.2 Vay dài hạn

| | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|---|---------------------------------|-------------------------------|
| Vay dài hạn | 1.653.765.896.229 | 972.200.000.000 |
| Hoàn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 22.1) | (2.271.220.954) | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| Hoàn trả sau 12 tháng | 1.651.494.675.275 | 972.200.000.000 |
| | <hr/> | <hr/> |

Điều khoản và điều kiện của các khoản vay dài hạn còn số dư như sau:

| | Loại tiền | Lãi suất năm (%) | Năm đáo hạn | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|--|------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam | VND | 7,9% | 2021 | 22.712.209.541 | - |
| Ngân hàng TNHH MTV HSBC Việt Nam (*) | VND | 6,93% - 7,02% | 2022 | 783.934.721.436 | - |
| Ngân hàng TNHH MTV ANZ Việt Nam (*) | VND | 7,3% | 2020 | 274.892.537.357 | - |
| Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (*) | VND | 9,7% | 2019 | 24.691.000.000 | - |
| Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (*) | VND | 7,6% | 2020 | 132.335.427.895 | - |
| PENM IV Germany GmbH & Co,KG | VND | 3,5% | 2018 | - | 360.000.000.000 |
| Quỹ bảo vệ môi trường | VND | 6,8% | 2025 | 15.200.000.000 | 12.200.000.000 |
| Vay từ cá nhân | VND | 9,6% - 12,6% | 2019 | 400.000.000.000 | 600.000.000.000 |
| | | | | <hr/> | <hr/> |
| | | | | 1.653.765.896.229 | 972.200.000.000 |
| | | | | <hr/> | <hr/> |

(*) Các khoản vay dài hạn này được đảm bảo bằng một số hàng tồn kho của Tập đoàn (Thuyết minh 10).

Các khoản vay dài hạn còn lại không được đảm bảo.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017**
(tiếp theo)**Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***23. Dự phòng**

| | Chi phí bảo hành VND | Dự phòng khôi phục môi trường VND | Tổng cộng VND |
|------------------------------|-------------------------------------|--|--------------------------|
| Số dư đầu năm | 24.517.503.757 | 9.235.894.531 | 33.753.398.288 |
| Dự phòng lập trong năm | 7.362.687.308 | 481.710.505 | 7.844.397.813 |
| Dự phòng sử dụng trong năm | (126.027.536) | - | (126.027.536) |
| Dự phòng hoàn nhập trong năm | (13.371.561.111) | - | (13.371.561.111) |
| Số dư cuối năm | 18.382.602.418 | 9.717.605.036 | 28.100.207.454 |
| Ngắn hạn | 8.150.637.096 | - | 8.150.637.096 |
| Dài hạn | 10.231.965.322 | 9.717.605.036 | 19.949.570.358 |

24. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập từ lợi nhuận sau thuế theo sự phê duyệt của Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng, phúc lợi và thù lao cho Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc và các nhân viên của Công ty và các công ty con theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Tập đoàn. Biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong năm như sau:

| | 2017 VND | 2016 VND |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Số dư đầu năm | 399.761.246.105 | 349.360.107.894 |
| Trích lập trong năm | 538.532.386.830 | 215.655.983.165 |
| Sử dụng trong năm | (232.602.957.378) | (163.772.128.493) |
| Giảm do thanh lý công ty con | - | (1.482.716.461) |
| Số dư cuối năm | 705.690.675.557 | 399.761.246.105 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

25. Thay đổi vốn chủ sở hữu

| Số dư tại ngày 1/1/2016 | Vốn cổ phần VND | Thặng dư vốn cổ phần VND | Cổ phiếu quỹ VND | Quỹ đầu tư phát triển VND | Lợi nhuận chưa phân phối VND | Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND | Tổng cộng VND |
|--|--------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---|---------------------------|
| 7.329.514.190.000 | 674.149.437.068 | (638.500.000) | 891.436.091.839 | 5.549.332.356.102 | 22.916.810.301 | 14.466.710.385.310 | |
| Nhận góp vốn từ cổ đông không kiểm soát vào công ty con | - | - | - | - | 81.850.000.000 | 81.850.000.000 | |
| Ảnh hưởng thuần do thanh lý và hợp nhất các công ty con trong năm | - | - | - | - | (62.879.064) | (62.879.064) | |
| Lợi nhuận thuần trong năm | - | - | - | - | 4.100.726.657 | 6.606.202.726.929 | |
| Trả cổ tức bằng cổ phiếu (Thuyết minh 27) | 1.099.235.370.000 | - | - | - | (1.099.235.370.000) | - | |
| Thu hồi cổ phiếu thường cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ | - | - | - | - | (1.099.263.178.500) | (2.985.656.062) | |
| Phân bổ vào quỹ đầu tư phát triển | - | - | (454.500.000) | 264.979.655.374 | 454.500.000 | - | |
| Phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi | - | - | - | - | (215.655.983.165) | (215.655.983.165) | |
| Thù lao thành viên Ban Kiểm soát Biến động khác | - | - | - | - | (90.000.000) | (90.000.000) | |
| | - | - | - | - | 13.686.964.013 | (131.301.497) | |
| Số dư tại ngày 31/12/2016 | 8.428.749.560.000 | 674.149.437.068 | (1.093.000.000) | 1.156.415.747.213 | 9.486.351.633.348 | 105.687.700.335 | 19.850.261.077.964 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

| | Vốn cổ phần VND | Thặng dư vốn cổ phần VND | Cổ phiếu quỹ VND | Quỹ đầu tư phát triển VND | Lợi nhuận chưa phân phối VND | Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND | Tổng cộng VND |
|---|--------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------------|---|--------------------|
| Số dư tại ngày 1/1/2017 | 8.428.749.560.000 | 674.149.437.068 | (1.093.000.000) | 1.156.415.747.213 | 9.486.351.633.348 | 105.687.700.335 | 19.850.261.077.964 |
| Nhận góp vốn từ cổ đông không kiểm soát vào công ty con | - | - | - | - | - | - | - |
| Phát hành thêm vốn cho cổ đông hiện hữu (*) | 2.528.235.830.000 | 2.528.049.530.000 | - | - | - | - | 5.056.285.360.000 |
| Lợi nhuận thuần trong năm | - | - | - | - | 8.006.672.113.847 | 8.084.472.201 | 8.014.756.586.048 |
| Trả cổ tức bằng cổ phiếu (Thuyết minh 27) | 4.213.804.610.000 | - | - | - | (4.213.804.610.000) | - | - |
| Trả cổ tức (Thuyết minh 27) | - | - | - | - | - | (4.503.452.577) | (4.503.452.577) |
| Thu hồi cổ phiếu thưởng cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ | - | - | (600.270.000) | - | 600.270.000 | - | - |
| Hoàn nhập quỹ đầu tư phát triển (**) | - | - | - | (637.774.135.057) | 637.449.884.245 | 324.250.812 | - |
| Phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi | - | - | - | - | (538.532.386.830) | - | (538.532.386.830) |
| Thù lao thành viên Ban Kiểm soát | - | - | - | - | (28.000.000) | - | (28.000.000) |
| Biên động khác | - | - | - | - | 18.320.172.586 | 20.854.719 | 18.341.027.305 |
| Số dư tại ngày 31/12/2017 | 15.170.790.000.000 | 3.202.198.967.068 | (1.693.270.000) | 518.641.612.156 | 13.397.029.077.196 | 110.613.825.490 | 32.397.580.211.910 |

(*) Số tiền thu được từ việc phát hành cổ phiếu trong năm chủ yếu được sử dụng để đầu tư vào Dự án Khu liên hợp Sản xuất Gang thép Hòa Phát Dung Quất – Giai đoạn II (“Dự án Giai đoạn II”). Công ty đã góp 5.000 tỷ VND nguồn vốn đối ứng cho Dự án Giai đoạn II trong tháng 8 năm 2017. Đến ngày 31 tháng 12 năm 2017, Dự án Giai đoạn II đã sử dụng 1.761 tỷ từ nguồn vốn đối ứng này. Dự án dự kiến sẽ hoàn thành vào Quý 3 năm 2019.

(**) Trong năm, Đại hội đồng Cổ đông/Hội đồng Thành viên của một số công ty con của Tập đoàn đã phê duyệt việc hoàn nhập quỹ đầu tư phát triển về lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và thực hiện phân chia lợi nhuận cho các cổ đông/nhà đầu tư theo tỷ lệ sở hữu hiện hành.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017**

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***26. Vốn cổ phần**

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

| | 31/12/2017 | | 1/1/2017 | |
|----------------------------------|---------------|--------------------|-------------|-------------------|
| | Số cổ phiếu | VND | Số cổ phiếu | VND |
| Vốn cổ phần được duyệt | 1.517.079.000 | 15.170.790.000.000 | 842.874.956 | 8.428.749.560.000 |
| Vốn cổ phần đã phát hành | | | | |
| Cổ phiếu phổ thông | 1.517.079.000 | 15.170.790.000.000 | 842.874.956 | 8.428.749.560.000 |
| Cổ phiếu quỹ | | | | |
| Cổ phiếu phổ thông | (169.327) | (1.693.270.000) | (109.300) | (1.093.000.000) |
| Số cổ phiếu đang lưu hành | | | | |
| Cổ phiếu phổ thông | 1.516.909.673 | 15.169.096.730.000 | 842.765.656 | 8.427.656.560.000 |

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND/cổ phiếu. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

Biến động của số cổ phiếu đang lưu hành trong năm như sau:

| | 2017 | | 2016 | |
|--|----------------------|---------------------------|--------------------|--------------------------|
| | Số cổ phiếu | Mệnh giá VND | Số cổ phiếu | Mệnh giá VND |
| Số dư đầu năm | 842.765.656 | 8.427.656.560.000 | 732.887.569 | 7.328.875.690.000 |
| Phát hành cổ phiếu trong năm | 252.823.583 | 2.528.235.830.000 | - | - |
| Trả cổ tức bằng cổ phiếu | 421.380.461 | 4.213.804.610.000 | 109.923.537 | 1.099.235.370.000 |
| Thu hồi cổ phiếu thưởng cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ | (60.027) | (600.270.000) | (45.450) | (454.500.000) |
| Số dư cuối năm | 1.516.909.673 | 15.169.096.730.000 | 842.765.656 | 8.427.656.560.000 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***27. Cổ tức**

Ngày 17 tháng 2 năm 2017, Hội đồng Quản trị của Công ty đã thông qua phương án chi trả cổ tức năm 2016 cho các cổ đông theo tỷ lệ 50% bằng cổ phiếu (cổ đông sở hữu 10 cổ phiếu thường được nhận 5 cổ phiếu phát hành thêm để trả cổ tức). Phương án chi trả cổ tức này đã được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt vào ngày 10 tháng 3 năm 2017 và đã được thực hiện trong Quý 1 và Quý 2 năm 2017.

28. Quỹ đầu tư phát triển

Trước năm 2017, hàng năm, Công ty và các công ty con trích lập quỹ đầu tư phát triển từ lợi nhuận sau thuế với mức trích lập không vượt quá 5% lợi nhuận sau thuế và được trích cho đến khi quỹ này bằng 10% vốn cổ phần của từng công ty. Trong năm 2017, Đại hội đồng Cổ đông/Hội đồng Thành viên của một số công ty con của Tập đoàn đã phê duyệt việc hoàn nhập quỹ đầu tư phát triển về lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và thực hiện phân chia lợi nhuận cho các cổ đông/nhà đầu tư theo tỷ lệ sở hữu hiện hành (Thuyết minh 25).

29. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán**29.1 Ngoại tệ**

| | 31/12/2017 | | 1/1/2017 | |
|--------------------------|------------|-----------------|-----------|-----------------|
| | Nguyên tệ | Tương đương VND | Nguyên tệ | Tương đương VND |
| Đô la Mỹ (“USD”) | 6.807.364 | 154.782.471.184 | 934.178 | 21.275.266.611 |
| Đồng Euro (“EUR”) | 26.516 | 718.637.558 | 31.521 | 748.312.306 |
| Đô la Úc (“AUD”) | 7.000 | 123.800.000 | - | - |
| Nhân dân tệ (“CNY”) | 7.000 | 24.605.000 | - | - |
| Rupiah Indonesia (“IDR”) | 12.310.000 | 28.313.000 | - | - |
| | | 155.677.826.742 | | 22.023.578.917 |

29.2 Cam kết chi tiêu vốn

Tại ngày báo cáo, Tập đoàn có các cam kết vốn sau đã được duyệt nhưng chưa được phản ánh trong bảng cân đối kế toán:

| | 31/12/2017 VND | 1/1/2017 VND |
|--|--------------------|--------------------|
| Đã được duyệt nhưng chưa ký kết hợp đồng | 10.985.873.380.358 | 43.653.723.361.637 |
| Đã được duyệt và đã ký kết hợp đồng | 30.209.982.019.607 | 2.073.521.204.315 |
| | 41.195.855.399.965 | 45.727.244.565.952 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017**

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC**ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***29.3 Cam kết hợp đồng thuê**

Tại ngày báo cáo, Tập đoàn có các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

| | 31/12/2017 | 1/1/2017 |
|----------------------------|-------------------|-----------------|
| | VND | VND |
| Trong vòng một năm | 26.975.297.468 | 4.638.933.832 |
| Trong vòng hai đến năm năm | 107.360.965.594 | 18.015.511.049 |
| Sau năm năm | 176.951.848.627 | 70.839.646.095 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 311.288.111.689 | 93.494.090.976 |
| | <hr/> | <hr/> |

30. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán và dịch vụ đã cung cấp không bao gồm thuế giá trị gia tăng. Doanh thu thuần gồm:

| | 2017 | 2016 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Tổng doanh thu | | |
| ▪ Bán hàng | 46.110.892.799.656 | 33.200.292.247.740 |
| ▪ Cung cấp dịch vụ | 67.757.629.841 | 195.766.286.265 |
| ▪ Doanh thu cho thuê lại đất thuê | 409.331.653.515 | 258.659.469.704 |
| ▪ Cho thuê bất động sản đầu tư | 42.544.742.936 | 23.028.824.975 |
| ▪ Doanh thu bán bất động sản | 218.355.482.089 | 202.014.162.227 |
| ▪ Doanh thu khác | 5.943.414.429 | 5.131.017.524 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 46.854.825.722.466 | 33.884.892.008.435 |
| Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu | | |
| ▪ Chiết khấu thương mại | (652.148.193.139) | (567.038.718.006) |
| ▪ Giảm giá hàng bán | (1.529.249.749) | (642.313.143) |
| ▪ Hàng bán bị trả lại | (39.456.665.274) | (34.000.817.299) |
| | <hr/> | <hr/> |
| | (693.134.108.162) | (601.681.848.448) |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 46.161.691.614.304 | 33.283.210.159.987 |
| | <hr/> | <hr/> |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***31. Giá vốn hàng bán**

| | 2017 VND | 2016 VND |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Thành phẩm và hàng hóa đã bán | 35.077.539.193.749 | 24.252.827.854.953 |
| Dịch vụ đã cung ứng | 37.341.077.306 | 124.513.249.988 |
| Giá vốn cho thuê lại đất thuê | 280.658.808.663 | 166.757.046.872 |
| Giá vốn bất động sản đầu tư cho thuê | 14.657.780.495 | 5.334.122.021 |
| Giá vốn của bất động sản đã bán | 123.788.438.256 | 105.524.579.353 |
| Giá vốn khác | 2.124.589.341 | 4.006.978.206 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 10.690.411 | (126.313.392.408) |
| | <hr/> 35.536.120.578.221 | <hr/> 24.532.650.438.985 |

Giá vốn hàng bán bao gồm giá vốn trích trước của hàng hóa thành phẩm bất động sản đã bán như sau:

| | 2017 | | 2016 | |
|------------------------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| | Thời gian chi phí dự kiến phát sinh | VND | Thời gian chi phí dự kiến phát sinh | VND |
| Dự án Khu công nghiệp Hòa Mạc | - | - | 12 tháng | 221.014.638 |
| Dự án Khu công nghiệp Phố Nối A | 24 tháng | 109.286.219.716 | 24 tháng | 122.709.236.198 |
| | | <hr/> 109.286.219.716 | | <hr/> 122.930.250.836 |

32. Doanh thu hoạt động tài chính

| | 2017 VND | 2016 VND |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Lãi tiền gửi và cho vay | 108.744.716.493 | 138.365.096.129 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện | 60.033.233.785 | 54.165.326.274 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | 7.022.061.539 | 182.909.164 |
| Chiết khấu thanh toán | 5.298.698.100 | 3.023.916.000 |
| Doanh thu hoạt động tài chính khác | 5.116.754.783 | 1.443.920.286 |
| | <hr/> 186.215.464.700 | <hr/> 197.181.167.853 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017**
(tiếp theo)**Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***33. Chi phí tài chính**

| | 2017 VND | 2016 VND |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Chi phí lãi vay | 479.707.569.855 | 279.951.879.407 |
| Chiết khấu thanh toán | 13.251.530.000 | 15.956.528.828 |
| Lỗi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện | 56.460.231.285 | 49.342.493.176 |
| Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | 2.300.926.078 | 22.306.573.470 |
| Chi phí tài chính khác | 4.036.326.528 | 429.281.254 |
| | <hr/> 555.756.583.746 | <hr/> 367.986.756.135 |

34. Chi phí bán hàng

| | 2017 VND | 2016 VND |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Chi phí nhân viên | 87.069.471.033 | 61.932.370.148 |
| Chi phí khấu hao | 13.131.061.046 | 6.711.458.812 |
| Chi phí bảo hành | 6.392.420.284 | 13.427.184.515 |
| Chi phí vận chuyển | 195.273.595.699 | 188.393.634.486 |
| Chi phí quảng cáo | 55.961.933.154 | 64.337.339.352 |
| Chi phí khuyến mại | 17.666.413.273 | 30.790.119.270 |
| Chi phí xuất khẩu | 79.681.670.547 | 15.623.437.300 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí bán hàng khác | 139.531.303.448 | 108.738.471.914 |
| | <hr/> 594.707.868.484 | <hr/> 489.954.015.797 |

35. Chi phí quản lý doanh nghiệp

| | 2017 VND | 2016 VND |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Phân bổ lợi thế thương mại | 20.624.439.671 | 21.203.283.974 |
| Chi phí nhân viên | 165.582.996.681 | 182.938.327.740 |
| Chi phí khấu hao | 33.367.028.532 | 35.898.720.858 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí quản lý khác | 189.463.691.498 | 164.546.980.037 |
| | <hr/> 409.038.156.382 | <hr/> 404.587.312.609 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017**

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***36. Thu nhập khác**

| | 2017 VND | 2016 VND |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Lãi do thanh lý tài sản cố định | 3.055.907.364 | 10.106.156.100 |
| Thu nhập từ bán điện, nước và cung cấp dịch vụ | 387.589.676.010 | 405.333.001.832 |
| Tiền bồi thường nhận được từ các đơn vị khác | 10.794.186.784 | 2.634.021.517 |
| Thu nhập khác | 31.352.041.671 | 16.395.190.216 |
| | <hr/> 432.791.811.829 | <hr/> 434.468.369.665 |

37. Chi phí khác

| | 2017 VND | 2016 VND |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Lỗ do thanh lý tài sản cố định | 8.052.422.212 | 5.151.264.996 |
| Giá vốn của điện, nước và các dịch vụ cung cấp | 380.942.609.903 | 401.743.554.509 |
| Chi phí khác | 7.551.317.585 | 10.427.452.617 |
| | <hr/> 396.546.349.700 | <hr/> 417.322.272.122 |

38. Chi phí sản xuất và kinh doanh theo yếu tố

| | 2017 VND | 2016 VND |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất | 27.872.769.613.293 | 18.943.444.685.420 |
| Chi phí nhân viên | 1.424.837.060.398 | 1.137.035.181.444 |
| Chi phí khấu hao | 1.984.032.269.593 | 1.653.122.522.201 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 2.882.218.747.940 | 2.099.266.984.319 |
| Chi phí khác | 3.192.336.645.870 | 2.916.785.687.152 |
| | <hr/> | <hr/> |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

39. Thuế thu nhập

39.1 Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

| | 2017 | 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) hiện hành | | |
| Năm hiện hành | 1.317.286.464.618 | 1.140.859.207.757 |
| Thuế TNDN trích thiếu/(thừa) năm trước | 342.320.417 | (2.369.220.310) |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 1.317.628.785.035 | 1.138.489.987.447 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Lợi ích thuế TNDN hoãn lại | | |
| Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời | (44.015.628.386) | (42.868.760.701) |
| | <hr/> | <hr/> |
| Chi phí thuế TNDN | 1.273.613.156.649 | 1.095.621.226.746 |
| | <hr/> | <hr/> |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

39.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp

| | 2017 VND | 2016 VND |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Lợi nhuận kế toán trước thuế | 9.288.369.742.697 | 7.701.823.953.675 |
| Các điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán | | |
| Chi phí không được khấu trừ | 53.444.826.145 | 107.692.369.023 |
| Phân bổ lợi thế thương mại | 20.624.439.671 | 21.203.283.974 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | (44.523.841.127) | (67.158.115.635) |
| Phân bổ nhanh tài sản cố định và chi phí trả trước dài hạn | (53.135.509.036) | 45.923.456.316 |
| Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | (5.735.846.718) | 5.741.198.245 |
| Giá vốn trích trước của bất động sản đã bán | 95.548.083.838 | 82.412.824.903 |
| Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời khác | 133.749.589.931 | 87.479.566.548 |
| Lỗ được chia từ các công ty liên kết | 159.611.603 | 534.948.182 |
| Thu nhập được miễn thuế | (118.821.615.927) | (56.650.560.070) |
| | 9.369.679.481.077 | 7.929.002.925.161 |
| Lỗ năm trước chuyển sang | (150.394.078.413) | (74.552.186.200) |
| Thu nhập chịu thuế năm hiện hành | 9.219.285.402.664 | 7.854.450.738.961 |
| Chi phí thuế TNDN tính theo thuế suất của Công ty | 1.843.857.080.533 | 1.570.890.147.792 |
| Ưu đãi thuế của các công ty con | (519.111.909.374) | (415.130.746.487) |
| Ảnh hưởng của mức thuế suất khác áp dụng cho các công ty con | (18.495.943.801) | (17.361.796.544) |
| Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận trên lỗ tính thuế của các công ty con | 11.037.237.260 | 2.461.602.996 |
| Lợi ích thuế TNDN hoãn lại | (44.015.628.386) | (42.868.760.701) |
| Thuế TNDN trích thiếu/(thừa) năm trước | 342.320.417 | (2.369.220.310) |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp | 1.273.613.156.649 | 1.095.621.226.746 |

39.3 Thuế suất áp dụng

Theo các điều khoản trong Luật thuế thu nhập hiện hành, Công ty có nghĩa vụ phải nộp Ngân sách Nhà nước thuế thu nhập bằng 20% trên lợi nhuận tính thuế từ năm 2016.

Các công ty con của Tập đoàn có nghĩa vụ phải nộp Ngân sách Nhà nước thuế thu nhập theo mức thuế suất quy định trong các quy định thuế hiện hành.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017****(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN/HN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***40. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 được dựa trên số lợi nhuận thuần hợp nhất thuộc về các cổ đông phổ thông của Công ty sau khi trừ đi số phân bổ vào Quỹ khen thưởng, phúc lợi cho kỳ kế toán năm báo cáo và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong năm, chi tiết như sau:

40.1 Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền

| | 2017 (Số cổ phiếu) | 2016 (Số cổ phiếu) Đã điều chỉnh lại |
|---|-------------------------------------|---|
| Cổ phiếu phổ thông đã phát hành đầu năm | 842.765.656 | 732.887.569 |
| Phát hành cổ phiếu trong năm | 94.202.760 | - |
| Ảnh hưởng của việc trả cổ tức bằng cổ phiếu (Thuyết minh 27) | 421.380.461 | 531.303.998 |
| Ảnh hưởng của việc thu hồi cổ phiếu thưởng cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ | (60.027) | (105.477) |
| Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông lưu hành trong năm | 1.358.288.850 | 1.264.086.090 |

40.2 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

| | 2017 VND | 2016 VND Đã điều chỉnh lại |
|---|---------------------------|---|
| Lợi nhuận thuần thuộc về các cổ đông của Công ty | 8.006.672.113.847 | 6.602.102.000.272 |
| Phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi (*) | - | (566.000.000.000) |
| Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông lưu hành trong năm | 8.006.672.113.847 | 6.036.102.000.272 |
| | 1.358.288.850 | 1.264.086.090 |
| | 5.895 | 4.775 |

(*) Lợi nhuận thuần thuộc về các cổ đông của Công ty trong năm 2017 không bao gồm số phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc lợi. Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/NQ-ĐHĐCĐ.2017 phê duyệt ngày 11 tháng 3 năm 2017, mức trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi dự kiến cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 tối đa bằng 5% lợi nhuận sau thuế. Lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể giảm đi do việc trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

40.3 Điều chỉnh lại số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền và lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền và lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 được điều chỉnh lại do ảnh hưởng của việc trả cổ tức bằng cổ phiếu và ảnh hưởng của việc thu hồi cổ phiếu thưởng cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ (Thuyết minh 26 và 27) như sau:

| | Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền | Lãi cơ bản trên cổ phiếu VND |
|--|---|------------------------------------|
| Số báo cáo trước đây | 842.765.656 | 7.162 |
| Điều chỉnh lại do ảnh hưởng của việc trả cổ tức bằng cổ phiếu trong năm | 421.380.461 | (2.387) |
| Ảnh hưởng của việc thu hồi cổ phiếu thưởng cho nhân viên làm cổ phiếu quỹ | (60.027) | - |
| Số điều chỉnh lại | 1.264.086.090 | 4.775 |

41. Các công cụ tài chính

41.1 Quản lý rủi ro tài chính

(a) Tổng quan

Các loại rủi ro mà Tập đoàn phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính của mình bao gồm:

- rủi ro tín dụng;
- rủi ro thanh khoản; và
- rủi ro thị trường.

Thuyết minh này cung cấp thông tin về từng loại rủi ro nêu trên mà Tập đoàn có thể gặp phải và mô tả các mục tiêu, chính sách và các quy trình Tập đoàn sử dụng để đo lường và quản lý rủi ro.

Hội đồng Quản trị của Công ty chịu trách nhiệm kiểm tra xem Ban Giám đốc giám sát việc tuân thủ chính sách và thủ tục quản lý rủi ro của Tập đoàn như thế nào và soát xét tính thích hợp của khung quản lý rủi ro liên quan đến những rủi ro mà Tập đoàn gặp phải.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(b) *Khung quản lý rủi ro*

Ban Giám đốc của Công ty và các công ty con có trách nhiệm chung trong việc thiết lập và giám sát khung quản lý rủi ro của Tập đoàn. Ban Giám đốc của Công ty và các công ty con có trách nhiệm xây dựng và giám sát các chính sách quản lý rủi ro của Tập đoàn.

Các chính sách quản lý rủi ro của Tập đoàn được thiết lập để phát hiện và phân tích các rủi ro mà Tập đoàn gặp phải, đưa ra các hạn mức và biện pháp kiểm soát rủi ro phù hợp và theo dõi các rủi ro và tuân thủ theo các hạn mức. Các chính sách và hệ thống quản lý rủi ro được xem xét thường xuyên để phản ánh các thay đổi về điều kiện thị trường và các hoạt động của Tập đoàn. Tập đoàn, thông qua các chuẩn mực và quy trình đào tạo và quản lý, nhằm mục đích phát triển một môi trường kiểm soát có kỷ luật và có tính xây dựng trong đó tất cả các nhân viên hiểu được vai trò và trách nhiệm của họ.

41.2 *Rủi ro tín dụng*

Rủi ro tín dụng là rủi ro lỗ tài chính của Tập đoàn nếu một khách hàng hoặc bên đối tác của công cụ tài chính không đáp ứng được các nghĩa vụ theo hợp đồng và phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu và tiền gửi tại các tổ chức tài chính.

Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

Tổng giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính thể hiện mức rủi ro tín dụng tối đa. Mức độ rủi ro tín dụng tối đa tại ngày báo cáo như sau:

| | Thuyết minh | 31/12/2017 Triệu VND | 1/1/2017 Triệu VND |
|--|----------------|-------------------------|-----------------------|
| Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền | (a) | 4.254.070 | 4.545.977 |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn và dài hạn | (b) | 9.937.959 | 753.389 |
| Phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn và dài hạn khác | (c) | 2.568.565 | 1.696.289 |
| Phải thu về cho vay dài hạn | | - | 2.500 |
| | | <hr/> | <hr/> |
| | | 16.760.594 | 6.998.155 |

(a) *Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền*

Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền gửi của Tập đoàn chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính danh tiếng. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Tập đoàn.

(b) *Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Tập đoàn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn tại các tổ chức tài chính danh tiếng. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017**

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***(c) Phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn và dài hạn khác**

Rủi ro tín dụng của Tập đoàn liên quan đến khoản phải thu chịu ảnh hưởng chủ yếu bởi đặc điểm của từng khách hàng. Đối phó với những rủi ro này, Ban Giám đốc của Công ty và các công ty con đã thiết lập một chính sách tín dụng mà theo đó mỗi khách hàng mới sẽ được phân tích riêng biệt về độ tin cậy của khả năng trả nợ trước khi đưa ra các điều khoản và điều kiện giao hàng và thanh toán chuẩn cho khách hàng đó. Hạn mức mua hàng trả chậm được thiết lập cho mỗi khách hàng, thể hiện số dư phải thu tối đa mà không cần phê duyệt bởi Ban Giám đốc của Công ty và các công ty con. Hạn mức này được soát xét hàng năm. Tập đoàn không nắm giữ tài sản đảm bảo nào từ các khách hàng.

Dựa trên tỷ lệ thực tế không thu được nợ từ các năm trước, Ban Giám đốc tin rằng, ngoài số tiền trình bày ở dưới đây, không cần thiết phải lập thêm dự phòng cho các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác tại ngày báo cáo.

Bảng phân tích tuổi nợ các khoản phải thu chưa bị tổn thất như sau:

| | 31/12/2017 Triệu VND | 1/1/2017 Triệu VND |
|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Chưa quá hạn | 2.380.658 | 1.661.831 |
| Quá hạn từ 0 - 30 ngày | 127.579 | 3.364 |
| Quá hạn từ 31 - 180 ngày | 22.042 | 15.135 |
| Quá hạn trên 180 ngày | 38.286 | 15.959 |
| | 2.568.565 | 1.696.289 |

Biến động trong năm của dự phòng các khoản phải thu khó đòi như sau:

| | 2017 VND | 2016 VND |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Số dư đầu năm | 41.339.337.971 | 41.276.739.619 |
| Tăng dự phòng trong năm | 1.418.199.013 | 720.713.056 |
| Hoàn nhập trong năm | (6.772.645.145) | (658.114.704) |
| | 35.984.891.839 | 41.339.337.971 |

41.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro trong đó Tập đoàn không thể thanh toán cho các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn. Phương thức quản lý thanh khoản của Tập đoàn là đảm bảo ở mức cao nhất rằng Tập đoàn luôn có đủ khả năng thanh khoản để thanh toán các khoản phải trả khi đến hạn, trong điều kiện bình thường cũng như trong điều kiện căng thẳng về mặt tài chính, mà không làm phát sinh các mức tổn thất không thể chấp nhận được hoặc có nguy cơ gây tổn hại đến danh tiếng của Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017**

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Tại ngày lập báo cáo, các khoản nợ tài chính dài hạn có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được bao gồm cả khoản thanh toán tiền lãi ước tính có thời gian đáo hạn theo hợp đồng như sau:

| | Giá trị ghi sổ Triệu VND | Dòng tiền theo hợp đồng Triệu VND | Trong 1 năm Triệu VND | 1 – 2 năm Triệu VND | 2 – 5 năm Triệu VND | Hơn 5 năm Triệu VND |
|--|-------------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Ngày 31 tháng 12 năm 2017 | | | | | | |
| Phải trả người bán ngắn hạn và phải trả ngắn và dài hạn khác | 4.966.336 | 4.966.336 | 4.957.325 | 9.011 | - | - |
| Các khoản vay | 12.980.013 | 13.396.917 | 11.550.645 | 933.561 | 894.410 | 18.301 |
| | 17.946.349 | 18.363.253 | 16.507.970 | 942.572 | 894.410 | 18.301 |
| Ngày 1 tháng 1 năm 2017 | | | | | | |
| Phải trả người bán ngắn hạn và phải trả ngắn và dài hạn khác | 4.004.409 | 4.004.409 | 3.992.949 | 11.460 | - | - |
| Các khoản vay | 6.460.371 | 6.560.375 | 5.548.040 | 841.085 | 155.317 | 15.933 |
| | 10.464.780 | 10.564.784 | 9.540.989 | 852.545 | 155.317 | 15.933 |

Tập đoàn quản lý khả năng thanh toán các khoản chi phí hoạt động dự kiến và thanh toán các khoản nợ bằng cách đầu tư khoản tiền thặng dư vào các khoản tiền gửi có kỳ hạn và duy trì hạn mức tín dụng vay từ một số ngân hàng trong nước.

41.4 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà những biến động về giá thị trường, như tỷ giá hối đoái và lãi suất sẽ ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của Tập đoàn hoặc giá trị của các công cụ tài chính mà Tập đoàn nắm giữ. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

(a) Rủi ro tỷ giá hối đoái

Tập đoàn có rủi ro tỷ giá từ các giao dịch mua, bán và đi vay bằng đơn vị tiền tệ không phải là VND, đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn. Đơn vị tiền tệ của các giao dịch này chủ yếu là Đô la Mỹ (USD).

Rủi ro tỷ giá hối đoái của Tập đoàn được quản lý bằng cách giữ mức rủi ro ở mức có thể chấp nhận được thông qua việc mua hoặc bán ngoại tệ ở tỷ giá giao ngay khi cần thiết.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017**

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)**Ảnh hưởng của rủi ro tỷ giá hối đoái*

Tại ngày báo cáo, Tập đoàn có các khoản nợ phải trả tiền tệ thuần chịu ảnh hưởng của rủi ro tỷ giá hối đoái như sau:

| | 31/12/2017 USD | 1/1/2017 USD |
|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 6.807.364 | 934.178 |
| Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 7.635.948 | 96.889 |
| Phải trả người bán ngắn hạn | (72.966.121) | (82.816.025) |
| Vay ngắn hạn | (78.367.484) | (15.497.547) |
| | <hr/> | <hr/> |
| | (136.890.293) | (97.282.505) |
| | <hr/> | <hr/> |

Sau đây là tỷ giá ngoại tệ chính được Tập đoàn áp dụng:

| | Tỷ giá tại ngày | |
|---------|------------------------|-----------------|
| | 31/12/2017 | 1/1/2017 |
| USD/VND | 22.735 | 22.824 |
| | <hr/> | <hr/> |

(b) Rủi ro lãi suất

Tại ngày báo cáo, các công cụ tài chính chịu lãi suất của Tập đoàn như sau:

| | Giá trị ghi sổ | |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|
| | 31/12/2017 Triệu VND | 1/1/2017 Triệu VND |
| Các công cụ tài chính chịu lãi suất cố định | | |
| Tài sản tài chính | 13.438.204 | 4.755.127 |
| Nợ phải trả tài chính | (12.980.013) | (6.460.371) |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 458.191 | (1.705.244) |
| | <hr/> | <hr/> |

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 và 1 tháng 1 năm 2017, Tập đoàn không có các công cụ tài chính chịu lãi suất thả nổi nên việc thay đổi 1% lãi suất không ảnh hưởng tới lợi nhuận hợp nhất trước thuế của Tập đoàn.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017**

(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***41.5 Giá trị hợp lý****(a) So sánh giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ**

Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính, cùng với các giá trị ghi sổ được trình bày tại bảng cân đối kế toán, như sau:

| | 31/12/2017 | | 1/1/2017 | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Giá trị ghi sổ Triệu VND | Giá trị hợp lý Triệu VND | Giá trị ghi sổ Triệu VND | Giá trị hợp lý Triệu VND |
| Được phân loại là các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: | | | | |
| - Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn | 9.936.707 | 9.936.707 | 693.499 | 693.499 |
| - Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn | 1.252 | (*) | 59.891 | (*) |
| Được phân loại là các khoản cho vay và phải thu: | | | | |
| - Tiền và các khoản tương đương tiền | 4.264.642 | 4.264.642 | 4.558.661 | 4.558.661 |
| - Phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn hạn khác | 2.546.754 | 2.546.754 | 1.680.616 | 1.680.050 |
| - Phải thu về cho vay dài hạn và phải thu dài hạn khác | 21.811 | (*) | 18.173 | (*) |
| Được phân loại là tài sản tài chính sẵn sàng để bán: | | | | |
| - Các khoản đầu tư vào công cụ vốn chủ sở hữu | 15.700 | (*) | 18.974 | (*) |
| Được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ: | | | | |
| - Phải trả người bán và phải trả khác | (4.957.325) | (4.957.325) | (3.992.949) | (3.992.949) |
| - Chi phí phải trả dài hạn và phải trả dài hạn khác | (9.011) | (*) | (11.460) | (*) |
| - Các khoản vay | (12.980.013) | (12.931.447) | (6.460.371) | (6.428.839) |
| | | | | |
| | (1.159.483) | | (3.434.966) | |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(b) Cơ sở xác định giá trị hợp lý

Tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn hạn khác và các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh ngắn hạn

Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn hạn và dài hạn khác và các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh ngắn hạn xấp xỉ giá trị ghi sổ do tính chất ngắn hạn của các công cụ tài chính này. Giá trị hợp lý của các công cụ này được xác định chỉ nhằm mục đích thuyết minh thông tin.

Nợ phải trả tài chính phi phái sinh dài hạn

Giá trị hợp lý của nợ phải trả tài chính phi phái sinh dài hạn, xác định chỉ nhằm mục đích thuyết minh thông tin, được tính dựa trên giá trị hiện tại của dòng tiền tương lai trả gốc và lãi, được chiết khấu theo lãi suất thị trường tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

(*) Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

42. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư với bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính hợp nhất, trong năm Tập đoàn có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

| | Giá trị giao dịch | |
|--|-------------------|---------------|
| | 2017 VND | 2016 VND |
| Thành viên của Ban Kiểm soát, Ban Giám đốc và Hội đồng Quản trị | | |
| Lương và thưởng | 6.630.513.466 | 6.798.883.620 |
| Thù lao | 1.575.240.000 | 4.085.538.462 |

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát

**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)**

Mẫu B 09 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

43. Các giao dịch phi tiền tệ từ các hoạt động đầu tư và tài chính

| | 2017 | 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| | VND | VND |
| Nhận góp vốn từ cổ đông không kiểm soát bằng tài sản | - | 81.840.000.000 |
| Trả cổ tức bằng cổ phiếu | 4.213.804.610.000 | 1.099.235.370.000 |
| Chi phí đất trả trước chuyển từ hàng tồn kho sang chi phí trả trước dài hạn | - | 103.169.714.554 |

44. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

Sau khi kết thúc kỳ kế toán năm, hai công ty con của Công ty là Công ty TNHH MTV Thép Hòa Phát và Công ty CP Thép Hòa Phát đã được đổi tên tương ứng thành Công ty TNHH Thép Hòa Phát Hưng Yên và Công ty CP Thép Hòa Phát Hải Dương.

45. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh tại ngày ngày 1 tháng 1 năm 2017 được mang sang từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

Ngày 5 tháng 3 năm 2018

Người lập:



Nguyễn Thị Thu Trang
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:



Phạm Thị Kim Oanh
Kế toán trưởng



Trần Xuân Dương
Tổng Giám đốc