



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG (COTEC)



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

HỢP NHẤT

Quý 3 / 2015

Tháng 11/2015

Công ty Cổ phần Xây dựng (Cotec)

Báo cáo tài chính hợp nhất

Ngày 30 tháng 9 năm 2015



MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	1 - 2
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	3
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	4 - 5
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	6 - 37

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
vào ngày 30 tháng 9 năm 2015

VNĐ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		5.749.136.568.939	3.635.696.412.928
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	1.250.109.532.221	469.023.469.430
111	1. Tiền		654.104.547.652	378.018.518.751
112	2. Các khoản tương đương tiền		596.004.984.569	91.004.950.679
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		1.023.100.000.000	629.080.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	1.023.100.000.000	629.080.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		2.149.441.851.046	2.149.278.691.971
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	2.011.512.648.044	2.154.169.888.369
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	238.320.143.525	102.790.951.780
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	8	87.902.412.202	86.816.795.752
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6, 8	(188.293.352.725)	(194.498.943.930)
140	IV. Hàng tồn kho	9	998.774.062.632	269.593.810.165
141	1. Hàng tồn kho		1.073.774.062.632	344.593.810.165
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(75.000.000.000)	(75.000.000.000)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		327.711.123.040	118.720.441.362
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	10	2.948.002.866	440.701.321
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		324.748.043.817	118.279.740.041
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		15.076.357	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		927.509.056.828	1.227.365.452.521
210	I. Khoản phải thu dài hạn		-	45.000.000
216	1. Phải thu dài hạn khác		-	45.000.000
220	II. Tài sản cố định		429.072.032.773	248.987.841.039
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	329.988.506.346	149.321.611.004
222	Nguyên giá		552.908.293.286	349.491.694.927
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(222.919.786.940)	(200.170.083.923)
227	2. Tài sản vô hình	12	99.083.526.427	99.666.230.035
228	Nguyên giá		107.849.928.268	107.411.072.018
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(8.766.401.841)	(7.744.841.983)
230	III. Bất động sản đầu tư	13	102.404.681.895	104.795.419.660
231	1. Nguyên giá		115.412.954.913	115.412.954.913
232	2. Giá trị khấu hao lũy kế		(13.008.273.018)	(10.617.535.253)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		384.579.940	5.690.512.097
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		384.579.940	5.690.512.097
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn		177.828.746.790	781.240.497.580
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	14	117.828.746.790	101.240.497.580
255	2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		60.000.000.000	680.000.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		217.819.015.430	86.606.182.145
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	10	213.622.771.219	83.598.706.150
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	28.3	4.196.244.211	3.007.475.995
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		6.676.645.625.767	4.863.061.865.449

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 9 năm 2015

VNĐ

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		3.717.408.433.118	2.153.669.745.752
310	I. Nợ ngắn hạn		3.703.961.855.067	2.139.742.012.076
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	15	1.509.835.712.672	975.592.525.919
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16	1.036.685.616.521	77.521.200.566
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	82.143.417.283	72.799.155.371
315	4. Chi phí phải trả ngắn hạn	18	782.342.789.633	767.998.460.368
318	5. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	19	55.851.667.901	18.591.488.392
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	20	111.521.091.753	125.410.598.469
321	7. Dự phòng phải trả ngắn hạn	21	69.162.178.410	62.446.118.798
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		56.419.380.894	39.382.464.193
330	II. Nợ dài hạn		13.446.578.051	13.927.733.676
337	1. Phải trả dài hạn khác	20	2.504.072.040	2.869.733.915
342	2. Dự phòng phải trả dài hạn	21	10.942.506.011	11.057.999.761
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.959.237.192.649	2.709.392.119.697
410	I. Vốn chủ sở hữu	22.1	2.959.237.192.649	2.709.392.119.697
411	1. Vốn cổ phần		432.530.000.000	422.000.000.000
411a	- Cổ phiếu cổ đông có quyền biểu quyết		432.530.000.000	422.000.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		895.421.000.000	869.140.000.000
415	3. Cổ phiếu quỹ		(1.741.460.000)	(1.741.460.000)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		751.424.960.122	677.695.028.874
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		664.294.059.170	560.147.617.787
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		250.480.097.719	232.794.322.592
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		413.813.961.451	327.353.295.195
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		217.308.633.357	182.150.933.036
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		6.676.645.625.767	4.863.061.865.449


Vũ Thị Hồng Hạnh
Người lập


Hà Tiểu Anh
Kế toán trưởng




Nguyễn Bá Dương
Tổng Giám đốc

Ngày 12 tháng 11 năm 2015

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
10	1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	23.1	3.818.959.733.206	2.144.059.963.437	8.193.015.778.372	4.993.060.017.159
11	2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	24	(3.529.292.233.844)	(1.993.284.767.997)	(7.567.140.626.279)	(4.618.194.097.787)
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		289.667.499.362	150.775.195.440	625.875.152.093	374.865.919.372
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	23.2	24.980.851.981	26.713.275.454	73.791.446.494	83.408.325.998
22	5. Chi phí tài chính	25	(624.499.967)	(336.847.998)	(1.251.695.914)	(334.265.525)
24	6. Phần lãi trong công ty liên kết		3.440.634.490	(15.954.124.010)	6.906.991.848	(13.053.348.411)
26	7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	(46.649.543.186)	(38.398.231.706)	(149.691.807.535)	(136.664.915.858)
30	8. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		270.814.942.680	122.799.267.180	555.630.086.986	308.221.715.576
31	9. Thu nhập khác	27	5.796.706.881	8.436.625.735	23.553.718.387	22.488.888.433
32	10. Chi phí khác		(70.218.268)	(613.113.138)	(70.240.270)	(756.742.276)
40	11. Lợi nhuận khác		5.726.488.613	7.823.512.597	23.483.478.117	21.732.146.157
50	12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		276.541.431.293	130.622.779.777	579.113.565.103	329.953.861.733
51	13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	28.1	(66.936.178.567)	(29.323.172.296)	(131.211.419.607)	(72.094.414.993)
52	14. Thu nhập (chi phí) thuế TNDN hoãn lại	28.3	635.502.163	(196.581.189)	1.188.768.216	(1.388.236.292)
60	15. Lợi nhuận sau thuế TNDN		210.240.754.889	101.103.026.292	449.090.913.712	256.471.210.448
61	16. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ		198.617.223.046	89.465.701.805	413.813.961.451	234.779.137.031
62	17. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		11.623.531.843	11.637.324.487	35.276.952.261	21.692.073.417
70	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	30	4.447		9.299	5.572

Vũ Thị Hồng Hạnh
Người lập

Hà Tiểu Anh
Kế toán trưởng

Nguyễn Bá Dương
Tổng Giám đốc

Ngày 12 tháng 11 năm 2015

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		579.113.565.103	329.678.092.170
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và khấu trừ	11, 12, 13	31.684.184.764	25.922.620.727
03	Các khoản dự phòng		25.742.479.169	35.591.600.069
04	Lỗi (lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái		183.261.395	336.847.998
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(82.167.294.758)	(87.748.451.898)
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		554.556.195.673	303.780.709.066
09	Giảm các khoản phải thu		(314.060.729.454)	(75.732.386.109)
10	Tăng hàng tồn kho		(729.180.252.467)	(334.296.335.614)
11	Tăng (giảm) các khoản phải trả		1.500.791.021.020	80.011.702.512
12	(Tăng) giảm chi phí trả trước		(132.531.366.614)	54.469.470.655
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	28.2	(96.265.748.306)	(69.781.910.595)
16	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	740.000.000
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(8.904.698.508)	(10.344.394.110)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		774.404.421.344	(51.153.144.195)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm tài sản cố định		(181.651.866.640)	(13.315.464.710)
22	Tiền thu do thanh lý tài sản cố định		1.444.693.579	1.879.772.727
23	Tiền chi gửi kỳ hạn ngân hàng		-	(253.397.500.000)
24	Tiền thu gửi kỳ hạn ngân hàng		225.980.000.000	-
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(8.085.000.000)	(12.915.000.000)
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		38.238.062.386	13.666.740.424
27	Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức được chia		52.239.231.665	76.858.390.501
30	Lưu chuyển tiền thuần từ (sử dụng vào) hoạt động đầu tư		128.165.120.990	(187.223.061.058)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu		45.771.000.000	-
36	Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu	22.2	(158.487.607.250)	(63.353.204.900)
36.1	Cổ tức đã trả cho cổ đông thiểu số		(8.776.800.000)	(4.388.400.000)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(121.493.407.250)	(67.741.604.900)
50	Tăng (giảm) tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ		781.076.135.084	(306.117.810.153)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	4	469.023.469.430	618.518.444.081
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		9.927.707	(166.815.567)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4	1.250.109.532.221	312.233.818.361

Vũ Thị Hồng Hạnh
Người lập

Hà Tiểu Anh
Kế toán trưởng



Nguyễn Bá Dương
Tổng Giám đốc

Ngày 12 tháng 11 năm 2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Xây dựng (Cotec) (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4103002611 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 24 tháng 8 năm 2004 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh sau:

<u>Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh số</u>	<u>Ngày</u>
4103002611 (điều chỉnh lần 1)	ngày 10 tháng 1 năm 2005
4103002611 (điều chỉnh lần 2)	ngày 24 tháng 8 năm 2006
4103002611 (điều chỉnh lần 3)	ngày 24 tháng 10 năm 2006
4103002611 (điều chỉnh lần 4)	ngày 5 tháng 6 năm 2007
4103002611 (điều chỉnh lần 5)	ngày 20 tháng 8 năm 2007
4103002611 (điều chỉnh lần 6)	ngày 5 tháng 1 năm 2008
4103002611 (điều chỉnh lần 7)	ngày 22 tháng 5 năm 2009
0303443233 (điều chỉnh lần 8)	ngày 7 tháng 9 năm 2009
0303443233 (điều chỉnh lần 9)	ngày 23 tháng 8 năm 2010
0303443233 (điều chỉnh lần 10)	ngày 10 tháng 9 năm 2010
0303443233 (điều chỉnh lần 11)	ngày 7 tháng 5 năm 2012
0303443233 (điều chỉnh lần 12)	ngày 25 tháng 6 năm 2013
0303443233 (điều chỉnh lần 13)	ngày 24 tháng 8 năm 2015

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã giao dịch CTD theo Quyết định số 155/QĐ-SGDHCM do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ban hành ngày 9 tháng 12 năm 2009.

Hoạt động chính trong năm của Công ty và công ty con (“Nhóm Công ty”) là cung cấp dịch vụ xây dựng, lắp đặt thiết bị, trang trí nội thất, cho thuê văn phòng, kinh doanh bất động sản và kinh doanh vật liệu xây dựng.

Công ty có trụ sở chính tại số 236/6 đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2015 là 1.469 người (ngày 31 tháng 12 năm 2014: 1.065 người).

Cơ cấu tổ chức

Công ty có một công ty con là Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Uy Nam (“Uy Nam”), một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4103005020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 14 tháng 7 năm 2006 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh. Uy Nam có trụ sở đăng ký tại số 236/6 Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của Uy Nam là cung cấp dịch vụ xây dựng, dịch vụ lắp đặt thiết bị và kinh doanh vật liệu xây dựng.

Ngày 24 tháng 7 năm 2015, ông Nguyễn Bá Dương có ủy quyền cho Công ty Cổ phần Xây dựng (Cotec) có toàn quyền thực hiện việc biểu quyết và quyết định tất cả các vấn đề liên quan đến Uy Nam trên số cổ phần ông Nguyễn Bá Dương sở hữu tại Uy Nam là 270.000 cổ phần, tương đương 2,86% vốn cổ phần phổ thông có quyền biểu quyết.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2015, Công ty nắm giữ 48,80% (2014: 51,24%) vốn chủ sở hữu, nắm giữ 51,66% quyền biểu quyết tại Uy Nam.

Theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 25 – Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán khoản đầu tư vào công ty con và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty nắm giữ 51,66% quyền biểu quyết tại Uy Nam, đủ điều kiện để lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

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

Báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VNĐ") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

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

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

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

Hình thức sổ kế toán áp dụng của Nhóm Công ty là Nhật ký chung.

2.3 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 *Đơn vị tiền tệ kế toán*

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty là VNĐ.

2.5 *Cơ sở hợp nhất*

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015.

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

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

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



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.5 Cơ sở hợp nhất (tiếp theo)

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

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận lũy kế chưa phân phối.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp ("Thông tư 200") thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 ("Quyết định 15") và Thông tư 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính ("Thông tư 244"). Thông tư 200 có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2015.

Nhóm Công ty áp dụng các thay đổi về chính sách kế toán theo quy định tại Thông tư 200 và có ảnh hưởng tới Nhóm Công ty trên cơ sở phi hồi tố do Thông tư 200 không yêu cầu áp dụng hồi tố đối với các thay đổi này. Nhóm Công ty cũng đã báo cáo lại dữ liệu tương ứng của kỳ trước đối với một số chỉ tiêu cho phù hợp với cách trình bày theo Thông tư 200 trong báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này như đã trình bày tại Thuyết minh số 35.

Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất thay thế phần XIII - Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2007, và có hiệu lực áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2015.

Nhóm Công ty áp dụng các thay đổi về kế toán theo quy định tại Thông tư 202 trên cơ sở phi hồi tố do Thông tư 202 không yêu cầu áp dụng hồi tố đối với các thay đổi này.

3.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3.3 Hàng tồn kho

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

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

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

- Nguyên vật liệu - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.
- Chi phí các công trình dở dang - giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí chi phí sản xuất chung có liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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

3.3 Hàng tồn kho (tiếp theo)

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

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

3.4 Các khoản phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Nhóm Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ.

3.5 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

3.6 Tài sản vô hình

Tài sản vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

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

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình khi Nhóm Công ty được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng và không được khấu trừ khi có thời gian sử dụng vô thời hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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

3.7 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	6 - 42 năm
Máy móc, thiết bị	3 - 10 năm
Phương tiện vận tải	6 - 8 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 5 năm
Quyền sử dụng đất	45 - 49 năm
Phần mềm	3 năm

3.8 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Nhóm Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Tòa nhà văn phòng	30 năm
Tài sản khác	25 năm

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

3.9 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Nhóm Công ty là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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

3.9 Thuê tài sản (tiếp theo)

Trong trường hợp Công ty là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là bất động sản đầu tư trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

3.10 Chi phí trả trước

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

Chi phí công cụ dụng cụ sử dụng cho các công trình xây dựng được phân bổ từ hai (2) đến sáu (6) năm vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng.

3.11 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào các công ty liên kết

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

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Nhóm Công ty không khấu hao lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

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

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

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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

3.12 Dự phòng các khoản đầu tư

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư vào ngày kết thúc kỳ kế toán theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 do Bộ Tài chính ban hành. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.13 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.14 Trích lập trợ cấp thôi việc

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Nhóm Công ty từ trước ngày 31 tháng 12 năm 2008 bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động, Luật bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi niên độ báo cáo theo mức lương bình quân sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Phần tăng lên trong khoản trích trước được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

3.15 Các khoản dự phòng

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

Dự phòng bảo hành công trình được trích lập từ 0,5% đến 3% giá trị công trình dựa trên đặc điểm của từng công trình và kinh nghiệm thực tế.

3.16 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch;
- giao dịch góp vốn hoặc nhận vốn góp được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư;
- giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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

3.16 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (tiếp theo)

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau.

- các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch;
- các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.17 Lãi trên mỗi cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế (sau khi đã loại trừ số dự tính trích quỹ khen thưởng phúc lợi trong kỳ trong trường hợp quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

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

3.18 Cổ phiếu quỹ

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

3.19 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các nhà đầu tư theo đề xuất của Hội đồng Quản trị được các cổ đông thông qua tại Đại hội Cổ đông Thường niên và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

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

▶ *Quỹ đầu tư phát triển*

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

▶ *Quỹ khen thưởng, phúc lợi*

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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

3.20 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

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

Hợp đồng xây dựng

Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy và được xác nhận bởi khách hàng, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trên hóa đơn.

Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán bằng cách so sánh tỷ lệ của chi phí của hợp đồng phát sinh cho phần công việc đã được hoàn thành đến ngày này so với tổng chi phí hợp đồng, trừ khi tỷ lệ này không đại diện cho mức độ hoàn thành.

Các khoản tăng giảm khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác chỉ được tính vào doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn. Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi các chi phí này đã phát sinh.

Tiền cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Tiền lãi

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

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Nhóm Công ty được xác lập.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

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

3.21 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

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

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

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

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải nộp khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải nộp liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Tiền mặt	978.914.335	717.470.248
Tiền gửi ngân hàng	653.125.633.317	377.301.048.503
Các khoản tương đương tiền (*)	596.004.984.569	91.004.950.679
TỔNG CỘNG	<u>1.250.109.532.221</u>	<u>469.023.469.430</u>

(*) Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi tại ngân hàng thương mại có thời hạn không quá ba (3) tháng và hưởng lãi suất tiền gửi có thể áp dụng.

Các thông tin bổ sung về lưu chuyển tiền tệ:

	VND	
	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất:		
Cổ tức chi trả qua cân trừ công nợ	73.010.000.000	-
Mua tài sản qua cân trừ công nợ	22.970.173.769	-

5. ĐÀU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Ngắn hạn (i)	1.023.100.000.000	629.080.000.000
Dài hạn (ii)	60.000.000.000	680.000.000.000
TỔNG CỘNG	<u>1.083.100.000.000</u>	<u>1.309.080.000.000</u>

(i) Khoản này bao gồm các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có thời hạn từ ba (3) tháng trở lên và đến một (1) năm và hưởng lãi suất tiền gửi có thể áp dụng.

(ii) Khoản này bao gồm các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có thời hạn trên một (1) năm và hưởng lãi suất tiền gửi có thể áp dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Bên thứ ba	1.970.139.303.859	2.108.986.654.538
- Công ty TNHH Regina Miracle International Việt Nam	394.371.431.509	82.183.612.000
- Công ty Cổ phần Phát triển Khu phức hợp Thương Mại Vietsin	30.851.919.999	225.847.966.931
- Các khách hàng khác	1.544.915.952.351	1.800.955.075.607
Bên liên quan (Thuyết minh số 29)	41.373.344.185	45.183.233.831
TỔNG CỘNG	2.011.512.648.044	2.154.169.888.369
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(187.009.158.610)	(193.214.749.815)
GIÁ TRỊ THUẦN	1.824.503.489.434	1.960.955.138.554

Tình hình tăng giảm dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi:

	VNĐ	
	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Số đầu kỳ	193.214.749.815	151.467.089.618
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	11.309.003.698	22.223.125.021
Trừ: Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(17.514.594.903)	(2.145.231.382)
Số cuối kỳ	187.009.158.610	171.544.983.257

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Bên thứ ba	238.320.143.525	102.790.951.780
- Công ty Cổ Phần Đầu tư Thảo Điền	118.670.883.458	-
- Công ty Kinh doanh Bất động sản Viglacera	23.960.744.808	-
- Công ty TNHH Đầu tư và Kinh doanh Bất động sản Phương Đông	-	83.900.000.000
- Các nhà cung cấp khác	95.688.515.259	18.890.951.780
TỔNG CỘNG	238.320.143.525	102.790.951.780

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Tiền lãi phải thu	47.559.427.775	26.088.620.626
Tạm ứng cho đội thi công và công nhân viên	34.067.112.511	16.334.404.429
Ký quỹ ngắn hạn	2.486.657.959	3.466.407.954
Phải thu do thanh lý khoản đầu tư	-	38.238.062.386
Khác	3.789.213.957	2.689.300.357
TỔNG CỘNG	87.902.412.202	86.816.795.752
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(1.284.194.115)	(1.284.194.115)
GIÁ TRỊ THUẬN	86.618.218.087	85.532.601.637
<i>Trong đó:</i>		
<i>Bên thứ ba</i>	87.902.412.202	86.816.795.752

9. HÀNG TỒN KHO

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Chi phí các công trình dở dang (*)	1.071.587.901.350	338.081.081.771
Hàng hóa	2.186.161.282	6.512.728.394
TỔNG CỘNG	1.073.774.062.632	344.593.810.165
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(75.000.000.000)	(75.000.000.000)
GIÁ TRỊ THUẬN	998.774.062.632	269.593.810.165

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

9. HÀNG TỒN KHO (tiếp theo)

(*) Chi tiết chi phí các công trình xây dựng dở dang được trình bày như sau:

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Căn hộ cao cấp Masteri Thảo Điền	139.536.300.025	-
Tổ hợp căn hộ cao cấp Goldmark City	95.052.454.744	5.070.226.314
Khu nhà ở cao tầng Vinhomes Times City Park Hill	88.133.390.696	-
Khu chung cư cao tầng Lexington - Quận 2	80.917.442.274	50.444.873.832
Cao ốc Tricon	75.000.000.000	75.000.000.000
Nhà máy may Worldon Việt Nam – Giai đoạn 2	61.062.542.157	-
Khu du lịch Đức Việt	54.335.375.552	-
Trung tâm thương mại, nhà ở cao tầng và thấp tầng Hanovid	53.098.499.623	45.695.576
Trung tâm thương mại và khách sạn Vincom Cần Thơ	37.242.066.865	-
Khu nhà ở cao tầng Vinhomes Times City T16	33.797.105.773	7.277.358.856
Nhà máy giấy Lee & Man Việt Nam	30.018.957.470	-
Tổ hợp dịch vụ, thương mại, văn phòng và chung cư Đại Kim	25.920.265.082	-
Tổ hợp khách sạn và căn hộ cho thuê West Point	23.533.765.303	40.532.633
Tòa tháp The One – TP. Hồ Chí Minh	22.794.124.927	-
Dự án đầu tư xây dựng 23 km Quốc lộ 1 đoạn tránh TP. Phủ Lý, Hà Nam	21.508.284.223	227.665.447
Chung cư Imperia Garden	19.378.061.984	-
Các công trình khác	210.259.264.652	199.974.729.113
TỔNG CỘNG	<u>1.071.587.901.350</u>	<u>338.081.081.771</u>

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Ngắn hạn		
Chi phí thuê văn phòng	2.948.002.866	440.701.321
Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ phục vụ cho xây dựng	213.280.517.522	83.088.018.364
Khác	342.253.697	510.687.786
	<u>213.622.771.219</u>	<u>83.598.706.150</u>
TỔNG CỘNG	<u>216.570.774.085</u>	<u>84.039.407.471</u>

Công ty Cổ phần Xây dựng (Cotec)

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản khác	Tổng cộng
						VNĐ
Nguyên giá:						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	118.571.357.555	186.187.671.595	27.132.295.752	12.856.072.671	4.744.297.354	349.491.694.927
Mua mới trong kỳ	35.479.922.907	164.801.719.728	7.171.493.481	1.041.966.362	30.863.636	208.525.966.114
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	988.350.200	-	-	-	-	988.350.200
Thanh lý	-	(6.097.717.955)	-	-	-	(6.097.717.955)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015	155.039.630.662	344.891.673.368	34.303.789.233	13.898.039.033	4.775.160.990	552.908.293.286
Trong đó:						
Đã khấu hao hết	3.743.949.803	69.688.025.355	4.757.472.800	7.333.530.090	4.744.297.354	90.267.275.402
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	(30.305.112.748)	(139.671.870.804)	(15.098.089.223)	(10.350.713.794)	(4.744.297.354)	(200.170.083.923)
Khấu hao trong kỳ	(5.889.735.636)	(17.972.488.094)	(3.154.069.388)	(1.254.286.900)	(1.307.123)	(28.271.887.141)
Thanh lý	-	5.522.184.124	-	-	-	5.522.184.124
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015	(36.194.848.384)	(152.122.174.774)	(18.252.158.611)	(11.605.000.694)	(4.745.604.477)	(222.919.786.940)
Giá trị còn lại:						
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	88.266.244.807	46.515.800.791	12.034.206.529	2.505.358.877	-	149.321.611.004
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015	118.844.782.278	192.769.498.594	16.051.630.622	2.293.038.339	29.556.513	329.988.506.346

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND		
	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	102.603.924.366	4.807.147.652	107.411.072.018
Mua mới trong kỳ	-	438.856.250	438.856.250
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015	<u>102.603.924.366</u>	<u>5.246.003.902</u>	<u>107.849.928.268</u>
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã khấu trừ hết</i>	-	3.126.407.086	3.126.407.086
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	(4.151.556.030)	(3.593.285.953)	(7.744.841.983)
Hao mòn trong kỳ	(586.955.430)	(434.604.428)	(1.021.559.858)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015	<u>(4.738.511.460)</u>	<u>(4.027.890.381)</u>	<u>(8.766.401.841)</u>
Giá trị còn lại:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	98.452.368.336	1.213.861.699	99.666.230.035
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015	<u>97.865.412.906</u>	<u>1.218.113.521</u>	<u>99.083.526.427</u>

13. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	VND		
	<i>Tòa nhà văn phòng</i>	<i>Tài sản khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014 và ngày 30 tháng 9 năm 2015	73.285.073.773	42.127.881.140	115.412.954.913
Giá trị khấu hao lũy kế:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	(9.771.343.156)	(846.192.097)	(10.617.535.253)
Khấu hao trong kỳ	(1.832.126.845)	(558.610.920)	(2.390.737.765)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015	<u>(11.603.470.001)</u>	<u>(1.404.803.017)</u>	<u>(13.008.273.018)</u>
Giá trị còn lại:			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	63.513.730.617	41.281.689.043	104.795.419.660
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015	<u>61.681.603.772</u>	<u>40.723.078.123</u>	<u>102.404.681.895</u>

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 30 tháng 9 năm 2015. Tuy nhiên, dựa trên tình hình cho thuê thực tế, Ban Tổng Giám Đốc tin tưởng rằng giá trị hợp lý của tài sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại tại ngày này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Đầu tư vào công ty liên kết	<u>117.828.746.790</u>	<u>101.240.497.580</u>

(*) Chi tiết các khoản đầu tư của Nhóm Công ty vào các công ty liên kết tại ngày 30 tháng 9 năm 2015 như sau:

	Ngày 30 tháng 9 năm 2015		Ngày 31 tháng 12 năm 2014	
	Tỷ lệ sở hữu (%)	VNĐ	Tỷ lệ sở hữu (%)	VNĐ
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Phú Hưng Gia	20,16	61.576.570.151	20,16	53.060.220.056
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ Tầng FCC	35	56.015.268.561	35	47.917.846.315
Công ty Cổ phần Thương mại Quảng Trọng	36	<u>236.908.078</u>	36	<u>262.431.209</u>
TỔNG CỘNG		<u>117.828.746.790</u>		<u>101.240.497.580</u>

Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Phú Hưng Gia ("Phú Hưng Gia") là công ty cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh ("Giấy CNĐKKD") số 4103002810 do Sở KH&ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 27 tháng 10 năm 2005 và các Giấy CNĐKKD điều chỉnh.

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ Tầng FCC ("FCC") là công ty cổ phần được thành lập theo Giấy CNĐKKD số 0106605407 do Sở KH&ĐT Thành phố Hà Nội cấp ngày 21 tháng 7 năm 2014. Theo giấy CNĐKKD, FCC có vốn điều lệ là 369.000.000.000 VNĐ, trong đó Nhóm Công ty góp 129.000.000.000 VNĐ, tương đương 35% (Thuyết minh số 32).

Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Quảng Trọng ("Quảng Trọng") là công ty cổ phần được thành lập theo Giấy CNĐKKD số 49030000474 do Sở KH&ĐT Tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu cấp ngày 18 tháng 12 năm 2007 và các Giấy CNĐKKD điều chỉnh.

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Bên thứ ba	1.320.825.945.658	881.290.134.315
Bên liên quan (Thuyết minh 29)	<u>189.009.767.014</u>	<u>94.302.391.604</u>
TỔNG CỘNG	<u>1.509.835.712.672</u>	<u>975.592.525.919</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

16. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Bên thứ ba	1.033.221.616.521	74.057.200.566
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tân Liên Phát	288.311.326.828	-
- Công ty TNHH Thương mại - Quảng cáo - Xây dựng - Địa ốc Việt Hân	108.506.232.579	-
- Công ty Cổ phần Hiếu Đức	253.050.380	21.615.800.000
- Công ty TNHH Đầu tư Toàn Cầu Tràng An	-	24.406.906.677
- Công ty TNHH Tháp Láng Hạ	-	14.374.500.289
- Các khách hàng khác	636.151.006.734	13.659.993.600
Bên liên quan (Thuyết minh số 29)	3.464.000.000	3.464.000.000
TỔNG CỘNG	<u>1.036.685.616.521</u>	<u>77.521.200.566</u>

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VNĐ			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2014	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Ngày 30 tháng 6 năm 2015
Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	22.131.331.675	118.699.125.715	127.006.629.602	13.823.827.788
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 28.2)	32.032.289.667	131.211.419.607	96.265.748.306	66.977.960.968
Thuế thu nhập cá nhân	18.625.053.466	17.985.052.344	35.268.477.283	1.341.628.527
Thuế nhập khẩu	10.480.563	1.352.401.480	1.362.882.043	-
Khác	-	7.000.000	7.000.000	-
TỔNG CỘNG	<u>72.799.155.371</u>	<u>269.254.999.146</u>	<u>259.910.737.234</u>	<u>82.143.417.283</u>
Phải thu				
Khác	-	-	15.076.357	15.076.357

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VNĐ	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Chi phí phải trả các công trình xây dựng	781.979.224.230	767.634.894.965
Khác	363.565.403	363.565.403
TỔNG CỘNG	<u>782.342.789.633</u>	<u>767.998.460.368</u>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

19. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN NGẮN HẠN

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Doanh thu chưa thực hiện từ các công trình xây dựng	55.300.733.501	17.800.000.000
Doanh thu chưa thực hiện từ cho thuê văn phòng	550.934.400	791.488.392
TỔNG CỘNG	<u>55.851.667.901</u>	<u>18.591.488.392</u>

20. PHẢI TRẢ KHÁC

	VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2015	Ngày 31 tháng 12 năm 2014
Ngắn hạn		
Phải trả các đội xây dựng	109.733.358.705	103.974.308.286
Cổ tức phải trả	256.520.600	21.087.407.850
Phải trả khác	1.531.212.448	348.882.333
	<u>111.521.091.753</u>	<u>125.410.598.469</u>
Dài hạn		
Nhận ký quỹ dài hạn	2.504.072.040	2.869.733.915
TỔNG CỘNG	<u>114.025.163.793</u>	<u>128.280.332.384</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Bên thứ ba</i>	114.025.163.793	128.280.332.384

21. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

Dự phòng phải trả thể hiện chi phí dự phòng bảo hành cho các công trình xây dựng đã hoàn thành và dự phòng trợ cấp thôi việc. Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng phải trả được trình bày như sau:

	VND		
	<i>Dự phòng chi phí bảo hành công trình xây dựng</i>	<i>Dự phòng trợ cấp thôi việc</i>	<i>Tổng cộng</i>
Số đầu kỳ	62.446.118.798	11.057.999.761	73.504.118.559
Tăng trong kỳ	45.102.000.000	252.800.699	45.354.800.699
Sử dụng trong kỳ	(24.979.210.063)	(368.294.449)	(25.347.504.512)
Hoàn nhập trong kỳ	(13.406.730.325)	-	(13.406.730.325)
Số cuối kỳ	<u>69.162.178.410</u>	<u>10.942.506.011</u>	<u>80.104.684.421</u>

Công ty Cổ phần Xây dựng (Cotec)

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU

22.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán chính thức kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014							
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014	422.000.000.000	869.140.000.000	(1.741.460.000)	477.949.555.981	69.165.584.180	465.963.609.276	2.302.477.289.437
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	234.779.137.031	234.779.137.031
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	114.800.376.223	15.779.512.490	(130.579.888.713)	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	(18.322.709.972)	(18.322.709.972)
Cổ tức công bố	-	-	-	-	-	(84.266.688.000)	(84.266.688.000)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2014	422.000.000.000	869.140.000.000	(1.741.460.000)	592.749.932.204	84.945.096.670	467.573.459.622	2.434.667.028.496

Cho kỳ kế toán chính thức kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2014
(*được trình bày lại – Thuyết minh số 35*) (*)

Thay đổi do giảm tỷ lệ sở hữu
trong công ty con

Tăng vốn

Lợi nhuận thuần trong kỳ

Phân phối lợi nhuận

Trích lập quỹ khen thưởng,
phúc lợi

Cổ tức công bố

422.000.000.000	869.140.000.000	(1.741.460.000)	677.695.028.874	-	-	560.147.617.787	2.527.241.186.661
-	-	-	(3.436.631.363)	-	-	(974.212.569)	(4.410.843.932)
10.530.000.000	26.281.000.000	-	-	-	-	413.813.961.451	36.811.000.000
-	-	-	-	-	-	(77.166.562.611)	413.813.961.451
-	-	-	77.166.562.611	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(20.860.024.888)	(20.860.024.888)
-	-	-	-	-	-	(210.666.720.000)	(210.666.720.000)
Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015	432.530.000.000	895.421.000.000	(1.741.460.000)	751.424.960.122	-	664.294.059.170	2.741.928.559.292

(*) Trong kỳ, Nhóm Công ty đã chuyển toàn bộ số dư quỹ dự phòng tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 sang quỹ đầu tư phát triển theo hướng dẫn của Thông tư 200.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

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

	VNĐ	
	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Vốn cổ phân đã góp		
Số đầu kỳ	422.000.000.000	422.000.000.000
Tăng trong kỳ	10.530.000.000	-
Số cuối kỳ	<u>432.530.000.000</u>	<u>422.000.000.000</u>
Cổ tức		
Cổ tức công bố	210.666.720.000	84.266.688.000
Cổ tức đã trả bằng tiền	(158.487.607.250)	(63.353.204.900)
Cổ tức đã trả bằng cân trừ công nợ	(73.010.000.000)	-

22.3 Cổ phiếu

	Ngày 30 tháng 9 năm 2015 (Cổ phiếu)	Ngày 31 tháng 12 năm 2014 (Cổ phiếu)
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	43.253.000	42.200.000
Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	43.253.000	42.200.000
Cổ phiếu thường	43.253.000	42.200.000
Số lượng cổ phiếu quỹ	(66.656)	(66.656)
Cổ phiếu thường	(66.656)	(66.656)
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	43.186.344	42.133.344
Cổ phiếu thường	43.186.344	42.133.344

Công ty phát hành mới 1.053.000 cổ phiếu cho cán bộ công nhân viên Công ty theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/2015/NQ-ĐHCD ngày 14 tháng 4 năm 2015, Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 03/2015/NQ-HĐQT ngày 19 tháng 6 năm 2015 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 04/2015/NQ-HĐQT ngày 19 tháng 6 năm 2015.

Việc phát hành trên đã được hoàn thành vào ngày 31 tháng 7 năm 2015, với tổng số cổ phiếu mới được phát hành cho cán bộ công nhân viên Công ty là 1.053.000 cổ phiếu với mức giá phát hành là 35.000 VNĐ/cổ phiếu.

Theo đó, vào ngày 31 tháng 7 năm 2015, vốn cổ phần đăng ký của Công ty tăng từ 422.000.000.000 VNĐ lên 432.530.000.000 VNĐ.

Ngày thay đổi niêm yết có hiệu lực theo thông báo số 885/TB-SGDHCM ngày 25 tháng 8 năm 2015 của Sở Giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh là ngày 24 tháng 8 năm 2015.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

23. DOANH THU

23.1 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014	VNĐ	
			Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Doanh thu hoạt động xây dựng	3.677.550.654.762	2.093.409.877.493	7.872.390.633.505	4.883.227.573.904
Doanh thu bán hàng hóa	135.017.419.335	44.153.644.675	303.551.701.533	92.570.626.130
Doanh thu hoạt động bất động sản đầu tư	3.403.045.088	4.064.871.361	10.447.951.677	10.905.798.338
Doanh thu cho thuê thiết bị xây dựng	2.988.614.021	2.431.569.908	6.625.491.657	6.356.018.787
TỔNG CỘNG	3.818.959.733.206	2.144.059.963.437	8.193.015.778.372	4.993.060.017.159

23.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014	VNĐ	
			Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Lãi tiền gửi ngân hàng	24.326.394.297	26.713.275.454	72.735.043.971	82.766.408.553
Lãi chậm trả	652.800.000	-	974.994.843	-
Cổ tức được chia	-	-	-	72.000.000
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	1.657.684	534.216.123	81.407.680	569.917.445
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	(534.216.123)	-	-
TỔNG CỘNG	24.980.851.981	26.713.275.454	73.791.446.494	83.408.325.998

24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014	VNĐ	
			Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Giá vốn hoạt động xây dựng	3.393.691.604.245	1.945.530.242.317	7.265.218.866.812	4.518.530.168.180
Giá vốn bán vật liệu xây dựng	132.588.420.327	44.730.633.468	295.044.238.330	92.571.515.248
Giá vốn hoạt động bất động sản đầu tư	1.676.267.066	1.538.847.981	5.294.343.449	4.936.525.163
Giá vốn cho thuê thiết bị xây dựng	1.335.942.206	1.485.044.231	1.583.177.688	2.155.889.196
TỔNG CỘNG	3.529.292.233.844	1.993.284.767.997	7.567.140.626.279	4.618.194.097.787

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014	VNĐ	
			Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	(55.880.030)	336.847.998	538.037.410	336.847.998
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	680.379.997	-	713.658.504	-
Hoàn nhập dự phòng đầu tư tài chính	-	-	-	(2.582.473)
TỔNG CỘNG	624.499.967	336.847.998	1.251.695.914	334.265.525

26. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014	VNĐ	
			Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ				
- Chi phí nhân viên	33.602.240.123	22.539.913.559	106.979.024.111	73.468.165.726
- Chi phí dự phòng	542.862.961	2.757.467.358	11.309.003.698	20.995.175.150
- Chi phí khấu hao và khấu trừ	3.576.429.586	4.175.747.857	10.987.617.146	12.305.661.612
- Chi phí dịch vụ thuê ngoài	5.907.042.930	3.985.101.958	15.150.746.213	13.652.431.096
- Chi phí khác	7.645.839.142	4.940.000.974	22.780.011.270	16.243.482.274
Các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ				
- Hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi	(4.624.871.556)	-	(17.514.594.903)	-
TỔNG CỘNG	46.649.543.186	38.398.231.706	149.691.807.535	136.664.915.858

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

27. THU NHẬP KHÁC

	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014	VND	
			Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Hoàn nhập dự phòng bảo hành công trình	1.367.424.836	6.067.730.142	13.216.730.325	15.222.528.366
Hoàn nhập chi phí công trình phải trả lớn hơn chi phí thực tế phát sinh	1.796.319.026	-	4.508.572.632	1.475.646.379
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	339.619.183	1.113.409.091	869.159.748	1.879.772.727
Khác	2.293.343.836	1.255.486.502	4.959.255.682	3.910.940.961
TỔNG CỘNG	5.796.706.881	8.436.625.735	23.553.718.387	22.488.888.433

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Công ty là 22% thu nhập chịu thuế.

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

28.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành

	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014	VND	
			Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Chi phí thuế TNDN hiện hành	66.936.178.567	29.319.813.355	131.147.709.607	72.060.877.018
Điều chỉnh chi phí thuế trích thiếu kỳ trước	-	3.358.941	63.710.000	33.537.975
TỔNG CỘNG	66.936.178.567	29.323.172.296	131.211.419.607	72.094.414.993

28.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Nhóm Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Nhóm Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

28.2 Thuế TNDN hiện hành (tiếp theo)

Dưới đây là đối chiếu giữa lợi nhuận kế toán trước thuế trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và thu nhập chịu thuế ước tính:

	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014	VNĐ	
			Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015	Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014
Lợi nhuận trước thuế	276.541.431.293	130.622.779.777	579.113.565.103	329.953.861.733
<i>Các điều chỉnh tăng (giảm):</i>				
Chi phí không được khấu trừ	29.245.548.981	5.165.920.272	19.753.120.364	5.913.643.302
Lỗ (lãi) từ công ty liên kết	(3.440.634.490)	15.954.124.010	(6.906.991.848)	13.053.348.411
Thay đổi dự phòng trợ cấp thôi việc	(73.250.000)	4.785.417	(115.493.750)	17.418.750
Cổ tức đã nhận	-	-	-	(72.000.000)
Thay đổi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	(168.791.443)	794.571.876	975.202.443	505.015.562
Thay đổi lợi nhuận chưa thực hiện	3.924.700.266	(468.947.934)	4.628.417.477	(1.113.778.860)
Thay đổi dự phòng giảm giá đầu tư		(17.617.118.201)		(17.617.118.201)
Thay đổi lợi nhuận chịu thuế của doanh thu chưa thực hiện	(1.773.647.486)	(1.184.236.328)	(1.321.867.032)	(2.815.944.088)
Lợi nhuận điều chỉnh trước thuế chưa cần trừ lỗ năm trước	304.255.357.121	133.271.878.889	596.125.952.757	327.824.446.609
Lỗ từ chuyển nhượng bất động sản kỳ trước	-	-	-	(275.005.618)
Thu nhập chịu thuế ước tính kỳ hiện hành	304.255.357.121	133.271.878.889	596.125.952.757	327.549.440.991
Thuế TNDN ước tính kỳ hiện hành	66.936.178.567	29.319.813.355	131.147.709.607	72.060.877.018
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu kỳ trước	-	3.358.941	63.710.000	33.537.975
Chi phí thuế TNDN hiện hành	66.936.178.567	29.323.172.296	131.211.419.607	72.094.414.993
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	44.914.599.007	24.211.752.137	32.032.289.667	26.559.370.726
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	(44.872.816.606)	(24.663.049.309)	(96.265.748.306)	(69.781.910.595)
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	66.977.960.968	28.871.875.124	66.977.960.968	28.871.875.124

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

28.3 Thuế thu nhập hoãn lại

Công ty đã ghi nhận một số khoản thuế thu nhập hoãn lại phải trả và tài sản thuế thu nhập hoãn lại với các biến động trong kỳ báo cáo và kỳ trước như sau:

<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất</i>		
		<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014</i>	
<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2015</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2014</i>			
VNĐ				
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
Dự phòng trợ cấp thôi việc	2.407.351.323	2.432.759.948	(25.408.625)	(327.323.805)
Lợi nhuận của doanh thu chưa thực hiện	-	290.810.747	(290.810.747)	(707.017.095)
Lợi nhuận chưa thực hiện	1.875.711.023	585.267.972	1.290.443.051	(498.014.187)
Dự phòng giảm giá đầu tư	(84.233.996)	(84.233.996)	-	25.675.089
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	(2.584.139)	(217.128.676)	214.544.537	118.443.706
TỔNG CỘNG	<u>4.196.244.211</u>	<u>3.007.475.995</u>	<u>1.188.768.216</u>	<u>(1.388.236.292)</u>
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại				
		<u>1.188.768.216</u>		<u>(1.388.236.292)</u>

29. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>VNĐ</i>
			<i>Số tiền</i>
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Phú Hưng Gia	Công ty liên kết	Chi phí xây dựng Mua vật liệu xây dựng Bán vật liệu xây dựng Cho thuê thiết bị Chi phí thuê thiết bị	788.973.571.957 324.859.773.500 53.595.003.457 2.032.660.376 557.012.553
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ Tầng FCC	Công ty liên kết	Góp vốn	8.085.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

29. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vào ngày 30 tháng 9 năm 2015, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

			VNĐ	
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2015</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2014</i>
<i>Phải thu khách hàng ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Phú Hưng Gia	Công ty liên kết	Dịch vụ xây dựng, cho thuê thiết bị	<u>41.373.344.185</u>	<u>45.183.233.831</u>
<i>Phải trả người bán ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Phú Hưng Gia	Công ty liên kết	Chi phí xây dựng và mua vật liệu xây dựng	<u>189.009.767.014</u>	<u>94.302.391.604</u>
<i>Người mua trả tiền trước ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Phú Hưng Gia	Công ty liên kết	Tạm ứng cho dịch vụ xây dựng	<u>3.464.000.000</u>	<u>3.464.000.000</u>

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thù lao của các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc trong kỳ như sau:

		VNĐ	
		<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014</i>
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát		<u>1.815.000.000</u>	<u>1.221.000.000</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

30. LÃI TRÊN MỖI CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015</i>	<i>Cho kỳ kế toán chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014</i>
		<i>(Được trình bày lại)</i>
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ (VNĐ)	413.813.961.451	234.779.137.031
Trừ: Quỹ khen thưởng phúc lợi (Kế hoạch 5% lợi nhuận sau thuế)	(20.690.698.073)	(11.738.956.852)
Số cổ phiếu phổ thông bình quân lưu hành trong kỳ	42.276.583	42.133.344
Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên mỗi cổ phiếu (VNĐ)	9.299	5.287

Không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng suy giảm trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

31. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN

Nhóm Công ty lựa chọn các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là bộ phận báo cáo chính yếu vì rủi ro và tỷ suất sinh lời của Nhóm Công ty bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ do Nhóm Công ty cung cấp. Nhóm Công ty không phân chia các bộ phận theo khu vực địa lý là bộ phận báo cáo thứ yếu. Các hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Nhóm Công ty cung cấp với mỗi bộ phận là một đơn vị kinh doanh với chiến lược cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ các thị trường khác nhau.

Bộ phận cung cấp dịch vụ xây dựng

Bộ phận mua bán nguyên vật liệu cho các công trình xây dựng

Bộ phận hoạt động bất động sản đầu tư

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

Công ty Cổ phần Xây dựng (Cotec)

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

31. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Thông tin về doanh thu, lợi nhuận và một số tài sản và công nợ của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Nhóm Công ty như sau:

	Dịch vụ xây dựng	Mua bán nguyên vật liệu xây dựng	Hoạt động bất động sản đầu tư	Loại trừ	Tổng cộng
					VND
Vào ngày và cho kỳ kế toán chính tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015					
Doanh thu					
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	8.707.788.234.356	512.890.108.639	13.699.235.656	(1.041.361.800.279)	8.193.015.778.372
Kết quả					
Lợi nhuận thuần trước thuế của bộ phận	585.549.458.529	1.599.017.685	6.757.466.615	(4.776.021.676)	589.129.921.153
Chi phí không phân bổ					(10.016.356.050)
Lợi nhuận thuần trước thuế					579.113.565.103
Chi phí thuế TNDN					(130.022.651.391)
Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN					449.090.913.712
Tài sản và công nợ					
Tài sản bộ phận	3.794.675.903.142	216.513.256.960	120.493.444.571	(286.368.187.677)	3.845.314.416.996
Tài sản không phân bổ					2.831.331.208.771
Tổng tài sản					6.676.645.625.767
Công nợ bộ phận	3.709.059.542.804	140.369.034.315	3.055.006.440	(286.368.187.677)	3.566.115.395.882
Công nợ không phân bổ					151.293.037.236
Tổng công nợ					3.717.408.433.118

Công ty Cổ phần Xây dựng (Cotec)

B09a-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

31. THÔNG TIN THEO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Thông tin về doanh thu, lợi nhuận và một số tài sản và công nợ của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Nhóm Công ty như sau: (tiếp theo)

	Dịch vụ xây dựng	Mua bán nguyên vật liệu xây dựng	Hoạt động bất động sản đầu tư	Loại trừ	Tổng cộng
					VND
Vào ngày và cho kỳ kế toán chính tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2014					
Doanh thu					
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	5.112.509.840.418	232.499.523.690	14.175.810.114	(366.125.157.063)	4.993.060.017.159
Kết quả					
Lợi nhuận (lỗ) thuần trước thuế của bộ phận	367.078.906.509	774.196.002	7.450.420.472	(437.603.611)	374.865.919.372 (45.187.827.202)
Chi phí không phân bổ					329.678.092.170
Lợi nhuận thuần trước thuế					(73.506.123.807)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp					256.171.968.363
Lợi nhuận thuần sau thuế					
Tài sản và công nợ					
Tài sản bộ phận	2.821.396.193.683	73.400.084.463	101.313.318.708	(87.195.094.427)	2.908.914.502.427
Tài sản không phân bổ					1.905.526.176.368
Tổng tài sản					4.814.440.678.795
Công nợ bộ phận	2.082.971.275.238	89.333.967.947	3.750.011.307	(87.195.094.427)	2.088.860.160.065
Công nợ không phân bổ					113.093.738.161
Tổng công nợ					2.201.953.898.226



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

32. CAM KẾT GÓP VỐN

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2015, Công ty có khoản cam kết góp vốn như sau:

Tên công ty nhận đầu tư	Vốn điều lệ	Cam kết góp vốn của Công ty		Vốn thực góp Số tiền	Phần vốn cam kết còn phải góp Số tiền
		Số tiền	%		
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ Tầng FCC	369.000.000.000	129.150.000.000	35	56.000.000.000	73.150.000.000

33. DỮ LIỆU TƯƠNG ỨNG

Một số khoản mục tương ứng trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 đã được phân loại lại cho phù hợp với cách trình bày của báo cáo tài chính hợp nhất của năm nay do việc áp dụng Thông tư 200, chi tiết như sau:

	VNĐ	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2014 (đã được trình bày trước đây)	Ngày 31 tháng 12 năm 2014 (được trình bày lại)
	Trình bày lại	(được trình bày lại)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Đầu tư ngắn hạn	629.080.000.000	(629.080.000.000)	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	629.080.000.000	629.080.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	67.015.983.369	19.800.812.383	86.816.795.752
Tài sản ngắn hạn khác	19.800.812.383	(19.800.812.383)	-
Đầu tư dài hạn khác	680.000.000.000	(680.000.000.000)	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	680.000.000.000	680.000.000.000
Phải thu dài hạn khác	-	45.000.000	45.000.000
Tài sản dài hạn khác	45.000.000	(45.000.000)	-
Dự phòng phải trả ngắn hạn	61.946.118.798	500.000.000	62.446.118.798
Phải trả dài hạn khác	13.927.733.676	(11.057.999.761)	2.869.733.915
Dự phòng phải trả dài hạn	500.000.000	10.557.999.761	11.057.999.761
Quỹ đầu tư phát triển	592.749.932.204	84.945.096.670	677.695.028.874
Quỹ dự phòng tài chính	84.945.096.670	(84.945.096.670)	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2015

34. GIẢI TRÌNH CÁC BIẾN ĐỘNG KINH DOANH QUÝ 3 NĂM 2015

	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014	Chênh lệch	Tỉ suất (%)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của công ty mẹ	197.413.659.152	89.166.459.720	108.247.199.432	121,40%

Nguyên nhân: Chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của công ty mẹ tăng 121,40% chủ yếu là do ảnh hưởng của chỉ tiêu doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ, chi tiết như sau:

	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014	Chênh lệch	Tỉ suất (%)
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.818.959.733.206	2.144.059.963.437	1.674.899.769.769	78,12%

35. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính riêng.



Vũ Thị Hồng Hạnh
Người lập



Hà Tiểu Anh
Kế toán trưởng





Nguyễn Bá Dương
Tổng Giám đốc



Ngày 12 tháng 11 năm 2015