

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN
CÔNG NGHIỆP VÀ VẬN TẢI
VÀ CÁC CÔNG TY CON**

*Báo cáo tài chính hợp nhất
cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018
đã được kiểm toán*



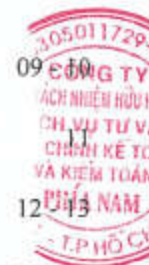
Được kiểm toán bởi

CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)

Địa chỉ: 29 Võ Thị Sáu, Phường ĐaKao, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh

MỤC LỤC

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	03 - 06
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	07 - 08
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất	
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	
- Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	
	14 - 54



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các Công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018.

1. Hình thức sở hữu vốn của Công ty

Công ty Cổ phần Đầu Tư Phát Triển Công Nghiệp và Vận Tải được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0300482393 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp lần đầu ngày 25/05/2007 và thay đổi lần thứ 14 ngày 04/10/2018.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: 382.301.920.000 VND.

Vốn góp của Công ty tại ngày 31/12/2018: 382.301.920.000 VND.

Trụ sở chính của Công ty tại 89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. HCM.

2. Lĩnh vực kinh doanh của Công ty và các Công ty con

Xây dựng, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh của Công ty và các Công ty con

Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ, công trình công ích, công trình kỹ thuật dân dụng khác; Kiểm tra và phân tích kỹ thuật; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn gạo; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre nứa) và động vật sống; Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác; Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc lá chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp; Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ ô tô con; Sản xuất mỹ phẩm, xà phòng, chất tẩy rửa, làm bóng vàpflege phẩm vệ sinh; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Sản xuất bột giấy, giấy và bìa; Sản xuất các sản phẩm khác từ gỗ, sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tết bện; Sản xuất gỗ dán, gỗ lạng, ván ép và ván mỏng khác; Sản xuất đồ gỗ xây dựng; Sản xuất vải dệt kim, vải đan móc và vải không dệt khác; Sản xuất thảm, chăn đệm; Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép; Sản xuất, truyền tải và phân phối điện; Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản; Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Dịch vụ hỗ trợ giáo dục; Vận tải hành khách đường bộ khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải; Điều hành tour du lịch; Giáo dục khác chưa được phân vào đâu; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Lắp đặt hệ thống điện; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng; Cửa, xẻ, bào gỗ và bảo quản gỗ; Kinh doanh dịch vụ giới thiệu sản phẩm quảng cáo đến công chúng; Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan; Cho thuê xe có động cơ; Khai thác gỗ; Đại lý ô tô và xe có động cơ khác; Khai thác quặng kim loại; Khai thác quặng uranium và quặng thorium; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại; Lập trình máy vi tính; Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy vi tính; Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và các dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính; Sửa chữa máy vi tính và thiết bị ngoại vi; Xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động liên quan; Cổng thông tin; Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô, mô tô, xe máy và có động cơ khác; Bán mô tô, xe máy; Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô, mô tô, xe máy và các xe có động cơ khác; Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu; Đại lý, môi giới, đấu giá; Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận; Hoạt động tư vấn quản lý. Khai thác đá, chế biến đá xây dựng; sản xuất vật liệu xây dựng; vận tải hàng hóa bằng đường thủy nội địa; vận tải bốc xếp hàng hóa đường bộ.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty và các Công ty con là trong vòng 12 tháng.

5. Cấu trúc tập đoàn - Công ty và các Công ty con

Tại ngày 31/12/2018, Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải có 02 (hai) Công ty con kiểm soát trực tiếp, 02 (hai) Công ty liên kết và 01 (một) Chi nhánh:

a. Danh sách Công ty con kiểm soát trực tiếp

Tên	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH Liên Doanh Khai Thác Chế Biền VLXD An Giang	Ấp Rò Leng, Xã Châu lãng, Huyện Tri Tôn, Tỉnh An Giang	51,0%	51,0%
Công ty Cổ phần Xuất khẩu lao động Tracodi	89 Cách Mạng Tháng 8, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM	70,0%	70,0%

b. Danh sách Công ty liên kết

Tên	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Taxi Việt Nam (VinaTaxi)	Lô IV - 15B đường số 4, KCN Tân Bình, P. Tây Thạnh, Quận Tân Phú, TP. HCM	30,0%	30,0%
Công ty CP BCG Land	L14-08A Lầu 14, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. HCM	36,7%	36,7%

c. Danh sách Chi nhánh

Tên	Địa chỉ
CN Công ty CP Đầu Tư Phát Triển Công Nghiệp và Vận Tải tại TP Đà Nẵng	24 Tôn Đức Thắng, Phường Hòa Minh, Quận Liên Chiểu, TP. Đà Nẵng

6. Kết quả hoạt động kinh doanh

Kết quả hoạt động kinh doanh năm tài chính 2018 và tình hình tài chính tại ngày 31/12/2018 của Công ty được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

7. Các sự kiện sau ngày khóa sổ kế toán lập báo cáo tài chính hợp nhất

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

8. Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và Đại diện theo Pháp luật

Hội đồng Quản trị

Ông	Nguyễn Hồ Nam	Chủ tịch
Ông	Nguyễn Thanh Hùng	Phó Chủ tịch
Ông	Nguyễn Thế Tài	Phó Chủ tịch
Ông	Bùi Thành Lâm	Thành viên
Bà	Lê Thị Mai Loan	Thành viên
Ông	Lin Kuo Wei	Thành viên
Ông	Morishima Kenji	Thành viên độc lập
Ông	Tomas Sven Jaehnig	Thành viên độc lập

Ban Tổng Giám đốc

Ông	Nguyễn Thanh Hùng	Tổng giám đốc
Bà	Lê Thị Mai Loan	Phó Tổng Giám đốc Điều Hành

Ban Kiểm soát

Ông	Nguyễn Viết Cường	Trưởng ban
Ông	Nguyễn Đăng Hải	Thành viên
Bà	Huỳnh Thị Kim Tuyền	Thành viên

Đại diện pháp luật

Ông	Nguyễn Thanh Hùng	Tổng giám đốc
-----	-------------------	---------------

9. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) đã thực hiện kiểm toán các báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2018 của Công ty.

10. Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc với Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không còn chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán đang áp dụng được Công ty và các Công ty con tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính này.
- Lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.



Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các số kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản, thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác của Công ty và các Công ty con.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

*HĐQT phê duyệt Báo cáo Ban Tổng Giám đốc và Báo cáo
tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2018 của Công ty CP
Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải và các Công ty con*

**Thay mặt Hội đồng Quản trị
Chủ tịch HĐQT**



Nguyễn Hồ Nam

Lập, ngày 02 tháng 04 năm 2019



**TM. Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc**

Nguyễn Thanh Hùng



Số: 394 /BCKT/TC/2019/AASCS

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông,
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận Tài

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tài và các Công ty con được lập ngày 30/01/2019 từ trang 09 đến trang 54, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, 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 hợp nhất, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc 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 dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành 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, 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 của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán 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 hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, 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 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 Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập 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 của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải và các Công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, cũng như kết quả kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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.

Lập, ngày 02 tháng 4 năm 2019

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính

Kế toán và Kiểm toán Phía Nam

Phạm Tổng Giám đốc



Lê Văn Tuấn

Số giấy CNDKHN kiểm toán: 0479-2018-142-1

Kiểm toán viên

Dương Nguyên Thúy Mai

Số giấy CNDKHN kiểm toán: 0848-2018-142-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 31/12/2018	Ngày 01/01/2018
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		853.945.336.170	807.298.974.303
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	27.995.518.326	86.352.318.031
1. Tiền	111		27.995.518.326	39.052.318.031
2. Các khoản tương đương tiền	112			47.300.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.04	6.841.748.890	29.200.848.579
1. Chứng khoán kinh doanh	121		6.841.748.890	951.748.890
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			(251.539.200)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			28.500.638.889
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		674.642.726.260	554.598.280.212
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	299.631.301.149	380.274.445.120
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	161.930.546.489	29.208.908.163
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.05		7.500.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.06	237.366.232.334	160.871.069.831
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.07	(24.635.837.898)	(23.678.875.159)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		350.484.186	422.732.257
IV. Hàng tồn kho	140	V.08	116.391.853.142	119.608.707.844
1. Hàng tồn kho	141		116.468.606.342	119.685.461.044
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(76.753.200)	(76.753.200)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		28.073.489.552	17.538.819.637
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.13	26.638.956.521	16.362.382.585
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		372.687.260	78.738.146
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	V.15	1.061.845.771	1.097.698.906
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		847.272.956.059	346.142.158.742
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		441.916.286.894	1.360.000.000
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.06	441.916.286.894	1.360.000.000
II. Tài sản cố định	220		57.048.010.775	57.755.839.230
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.09	52.256.278.403	56.962.750.046
- Nguyên giá	222		136.573.697.181	125.365.205.376
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(84.317.418.778)	(68.402.455.330)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.10	4.135.561.699	-
- Nguyên giá	225		4.253.720.603	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(118.158.904)	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	656.170.673	793.089.184
- Nguyên giá	228		1.052.391.500	1.052.391.500
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(396.220.827)	(259.302.316)
III. Bất động sản đầu tư	230			-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.12	1.667.427.738	1.857.006.857
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		1.667.427.738	1.857.006.857
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.04	331.465.810.589	272.421.379.275
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		237.989.560.589	253.596.379.275
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		93.476.250.000	18.825.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		15.175.420.063	12.747.933.380
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.13	15.175.420.063	12.747.933.380
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.701.218.292.229	1.153.441.133.045

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 31/12/2018	Ngày 01/01/2018
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.210.730.578.070	719.890.634.015
I. Nợ ngắn hạn	310		1.129.308.698.722	641.792.847.455
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	269.174.418.791	261.728.645.272
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	585.076.911.685	14.776.948.315
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	51.647.322.339	36.378.193.907
4. Phải trả người lao động	314		8.084.697.453	7.476.255.546
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	17.998.532.752	5.365.993.101
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18	92.663.016.707	147.811.978.099
10. Vay và nợ tài chính ngắn hạn	320	V.19	98.833.186.303	157.288.772.054
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		5.830.612.692	10.966.061.161
II. Nợ dài hạn	330		81.421.879.348	78.097.786.560
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.18	1.250.000.000	73.597.786.560
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.19	80.171.879.348	4.500.000.000
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		490.487.714.159	433.550.499.030
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.20	490.487.714.159	433.550.499.030
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		382.301.920.000	344.340.340.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		382.301.920.000	344.340.340.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		584.650.517	584.650.517
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		917.191.749	917.191.749
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		87.956.655.631	67.535.995.771
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		16.685.063.474	3.661.032.941
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		71.271.592.157	63.874.962.830
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		18.727.296.262	20.172.320.993
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.701.218.292.229	1.153.441.133.045

Người lập biểu



Nguyễn Văn Bắc

Kế toán trưởng



Nguyễn Hoa Bắc

Lập ngày 30 tháng 01 năm 2019

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thanh Hùng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2018	Năm 2017
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	876.036.645.419	1.095.934.111.234
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		771.327.011	33.672.980
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		875.265.318.408	1.095.900.438.254
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.02	653.209.399.143	921.005.080.486
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		222.055.919.265	174.895.357.768
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	9.378.782.043	159.090.153.485
7. Chi phí tài chính	22	VI.04	21.011.730.645	148.184.459.039
+ Trong đó: chi phí lãi vay	23		15.250.627.355	10.537.958.581
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(1.235.568.686)	991.459.062
9. Chi phí bán hàng	25	VI.05	52.005.825.090	53.458.264.905
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.05	51.057.299.093	41.342.536.776
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		106.124.277.794	91.991.709.595
12. Thu nhập khác	31	VI.06	3.938.138.040	2.128.264.248
13. Chi phí khác	32	VI.07	5.749.802.579	2.751.859.496
14. Lợi nhuận khác	40		(1.811.664.539)	(623.595.248)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		104.312.613.255	91.368.114.347
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.09	22.454.602.742	16.419.861.970
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		81.858.010.513	74.948.252.377
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Công ty mẹ	61		63.163.721.848	56.389.533.781
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		18.694.288.665	18.558.718.596
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	1.778	1.698
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.11	1.778	1.698

Người lập biểu



Nguyễn Văn Bắc

Nguyễn Hoa Bắc



Nguyễn Hoa Bắc

Lập, ngày 30 tháng 01 năm 2019

Trưởng Giám đốc



Nguyễn Thanh Hùng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2018	Năm 2017
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		104.312.613.255	91.368.114.347
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		18.436.741.194	16.297.858.168
- Các khoản dự phòng	03		705.423.539	439.103.337
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(10.207.834)	215.311.598
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(8.243.167.733)	(157.816.125.738)
- Chi phí lãi vay	06		15.250.627.355	10.537.958.581
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		130.452.029.776	(38.957.779.707)
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(544.948.052.287)	64.139.595.675
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		3.216.854.702	(64.774.116.140)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		401.749.028.244	(1.379.052.575.921)
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		(12.704.060.619)	(18.235.688.861)
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		(5.890.000.000)	201.005.000.000
- Tiền lãi vay đã trả	14		(14.418.619.687)	(9.153.665.873)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(16.073.602.648)	(12.751.342.152)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	200.000.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(13.211.671.348)	(11.251.558.455)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(71.828.093.867)	(1.268.832.130.534)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(17.932.424.064)	(15.435.441.796)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		500.000.000	518.181.818
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(7.000.000.000)	(15.600.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		43.000.638.889	5.300.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(216.731.250.000)	(201.551.250.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		207.397.968.375	1.358.070.667.468
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.053.926.754	162.422.751.069
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		11.288.859.954	1.293.724.908.559
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	3.000.000.000
3. Tiền thu từ đi vay	33		440.495.677.333	302.187.144.816
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(422.668.366.428)	(267.489.588.871)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(611.017.308)	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(15.044.067.223)	(19.016.088.590)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		2.172.226.374	18.681.467.355

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2018	Năm 2017
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(58.367.007.539)	43.574.245.380
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		86.352.318.031	42.778.072.651
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		10.207.834	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		27.995.518.326	86.352.318.031

Người lập biểu

Nguyễn Văn Bắc

Kế toán trưởng

Nguyễn Hoa Bắc

Lập, ngày 30 tháng 01 năm 2019

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thanh Hùng



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2018

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu Tư Phát Triển Công Nghiệp và Vận Tải được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0300482393 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp lần đầu ngày 25/05/2007 và thay đổi lần thứ 14 ngày 04/10/2018.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: 382.301.920.000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 31/12/2018: 382.301.920.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. HCM.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Xây dựng, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ, công trình công ích, công trình kỹ thuật dân dụng khác; Kiểm tra và phân tích kỹ thuật; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn gạo; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre nứa) và động vật sống; Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác; Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc lá chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp; Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ ô tô con; Sản xuất mỹ phẩm, xà phòng, chất tẩy rửa, làm bóng vàpflege phẩm vệ sinh; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Sản xuất bột giấy, giấy và bìa; Sản xuất các sản phẩm khác từ gỗ, sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tểch bện; Sản xuất gỗ dán, gỗ lạng, ván ép và ván mỏng khác; Sản xuất đồ gỗ xây dựng; Sản xuất vải dệt kim, vải đan móc và vải không dệt khác; Sản xuất thảm, chăn đệm; Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép; Sản xuất, truyền tải và phân phối điện; Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản; Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Dịch vụ hỗ trợ giáo dục; Vận tải hành khách đường bộ khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải; Điều hành tour du lịch; Giáo dục khác chưa được phân vào đâu; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Lắp đặt hệ thống điện; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng; Cưa, xẻ, bào gỗ và bảo quản gỗ; Kinh doanh dịch vụ giới thiệu sản phẩm quảng cáo đến công chúng; Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan; Cho thuê xe có động cơ; Khai thác gỗ; Đại lý ô tô và xe có động cơ khác; Khai thác quặng kim loại; Khai thác quặng uranium và quặng thorium; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại; Lập trình máy vi tính; Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy vi tính; Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và các dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính; Sửa chữa máy vi tính và thiết bị ngoại vi; Xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động liên quan; Công thông tin; Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô, mô tô, xe máy và có động cơ khác; Bán mô tô, xe máy; Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô, mô tô, xe máy và các xe có động cơ khác; Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu; Đại lý, môi giới, đấu giá; Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận; Hoạt động tư vấn quản lý. Khai thác đá; chế biến đá xây dựng; sản xuất vật liệu xây dựng; vận tải hàng hóa bằng đường thủy nội địa; vận tải bốc xếp hàng hóa đường bộ.



4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty và các Công ty con là trong vòng 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

6. Cấu trúc Công ty và các Công ty con

Tổng số các Công ty con:	2	Công ty
- Số lượng các Công ty con được hợp nhất:	2	Công ty
- Số lượng các Công ty con không được hợp nhất:	-	Công ty

a. Danh sách các Công ty con hợp nhất trong báo cáo

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH Liên Doanh Khai Thác Chế Biến VLXD An Giang	Ấp Rò Leng, Xã Châu lã, Huyện Tri Tôn, Tỉnh An Giang	51,00%	51,00%
Công ty Cổ phần Xuất khẩu lao động Tracodi	89 Cách Mạng Tháng 8, Phường Bến Thành, Quận I, TP.HCM	70,00%	70,00%

b. Danh sách Công ty liên kết quan trọng được hợp nhất trong báo cáo này theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Taxi Việt Nam (VinaTaxi)	Lô IV - 15B đường số 4, KCN Tân Bình, P. Tây Thạnh, Quận Tân Phú, TP. HCM	30,00%	30,00%
Công ty CP BCG Land	L14-08A Lầu 14, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. HCM	36,70%	36,70%

c. Danh sách Chi nhánh

Tên	Địa chỉ
CN Công ty CP Đầu Tư Phát Triển Công Nghiệp và Vận Tải tại TP Đà Nẵng	24 Tôn Đức Thắng, Phường Hòa Minh, Quận Liên Chiểu, TP. Đà Nẵng

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày báo cáo, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam theo nguyên tắc:

- Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá tỷ giá giao dịch thực tế;
- Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Khoản thấu chi ngân hàng được phản ánh tương tự như khoản vay ngân hàng.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ theo nguyên tắc:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.



- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả; là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: Đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

a. Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động cho từng loại chứng khoán.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.



b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Dự phòng khoản đầu tư nắm giữ: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi cần được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

c. Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;
- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác : khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

d. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).



4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường;
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

b. Phương tính giá trị hàng tồn kho

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo một trong các phương pháp: bình quân gia quyền.

Đối với hàng hóa nhập bán sỉ theo lô, công ty ghi nhận giá trị hàng xuất theo phương pháp thực tế đích danh.

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí hoàn thiện, chi phí bán hàng tăng lên thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được theo dõi chi tiết nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá TSCĐ thuê tài chính được ghi nhận bằng giá trị hợp lý của tài sản thuê hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính. Nếu thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu không bao gồm thuế GTGT đầu vào.

Trong quá trình sử dụng, Công ty trích khấu hao TSCĐ vào chi phí SXKD đối với TSCĐ có liên quan đến SXKD. Riêng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất thì chỉ tính khấu hao đối với những TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn.

Bất động sản đầu tư chờ tăng giá không trích khấu hao mà chỉ xác định tổn thất do giảm giá trị.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

	<u>Số năm khấu hao ước tính</u>
- Nhà cửa vật kiến trúc	05 - 17
- Phương tiện vận tải	04 - 08
- Máy móc thiết bị	05 - 10
- Thiết bị văn phòng	03 - 05
- Tài sản cố định khác	03 - 06
- Phần mềm máy tính	03 - 05



6. Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

- BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát;
- BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát;
- BCC theo chia lợi nhuận sau thuế.

7. Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

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

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ (trừ các khoản người mua trả tiền trước; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc Công ty không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải trả lại các khoản nhận trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng khế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.



Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phí tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của công ty.

13. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

a. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

b. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

c. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp; doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.



d. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo;
- 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 được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu ghi nhận tương đương chi phí đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

e. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty; nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

14. Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

15. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuê môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác ...

18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

19. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn trong hình thức pháp lý.



20. Công cụ tài chính**a. Tài sản tài chính**

Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- 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 Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;
- 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;
- Tài sản 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 tài sản tài chính được ghi nhận 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 cho vay và phải thu.

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

b. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

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

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.



Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH) : Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

21. Các nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất

a. Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua một lần mua

Trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư của công ty mẹ vào công ty con và phần sở hữu của công ty mẹ trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con tại ngày mua phải được loại trừ hoàn toàn, theo nguyên tắc:

- Công ty mẹ phải ghi nhận tài sản, nợ phải trả của công ty con theo giá trị hợp lý tại ngày mua;
- Công ty mẹ phải ghi nhận riêng rẽ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong phần chênh lệch giữa giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con tại ngày mua.
- Công ty mẹ ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả đối với các tài sản, nợ phải trả của công ty con có giá trị hợp lý cao hơn giá trị ghi sổ; Ghi nhận tài sản thuế hoãn lại đối với các tài sản, nợ phải trả của công ty con có giá trị hợp lý nhỏ hơn giá trị ghi sổ;

Khoản lợi thế thương mại hoặc khoản lãi phát sinh từ giao dịch mua rẻ trong quá trình mua công ty con (nếu có) được ghi nhận đồng thời khi loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ vào công ty con.

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

Trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của các Công ty con được xác định và trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu.

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

Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định và trình bày riêng biệt trong mục "Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát". Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con. Thu nhập của cổ đông không kiểm soát trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con được phản ánh trong mục "Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát".

Khi xác định giá trị phần lợi ích cổ đông không kiểm soát cuối kỳ phải loại trừ ảnh hưởng của:

- Cổ tức ưu đãi phải trả;
- Quỹ khen thưởng phúc lợi phải trích lập trong kỳ.

Ngoài những điều trên, lợi ích cổ đông không kiểm soát còn bị ảnh hưởng bởi các giao dịch nội bộ khác.

c. Phương pháp kế toán ghi nhận lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại Công ty Con

Nếu sau khi đã kiểm soát công ty con, nếu công ty mẹ tiếp tục đầu tư vào công ty con để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con mua thêm phải được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu (không ghi nhận như lợi thể thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ). Trong trường hợp này, công ty mẹ không thực hiện việc ghi nhận tài sản thuần của công ty con theo giá trị hợp lý như tại thời điểm kiểm soát công ty con.

Trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, trước khi thực hiện việc loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ và công ty con, kế toán phải thực hiện một số điều chỉnh đối với giá phí khoản đầu tư của công ty mẹ trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

d. Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

- Loại trừ ảnh hưởng của giao dịch bán hàng tồn kho

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất, doanh thu và giá vốn của hàng tiêu thụ trong nội bộ tập đoàn phải được loại trừ toàn bộ. Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch bán hàng đang phản ánh trong giá trị của hàng tồn kho cũng phải được loại trừ hoàn toàn.

- Điều chỉnh các khoản mục nội bộ khác

Số dư các khoản mục phát sinh từ các giao dịch giữa các đơn vị trong nội bộ tập đoàn, như phải thu, phải trả, doanh thu chưa thực hiện, chi phí trả trước... phải được loại trừ hoàn toàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản doanh thu, thu nhập, giá vốn, chi phí phát sinh từ các giao dịch khác trong nội bộ tập đoàn, như các khoản doanh thu hoạt động tài chính và chi phí tài chính phát sinh do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, doanh thu cho thuê, cung cấp dịch vụ... trong nội bộ tập đoàn phải được loại trừ hoàn toàn.

e. Lợi thể thương mại

Lợi thể thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con, công ty liên doanh và liên kết. Lợi thể thương mại được xác định theo giá gốc trừ phân bổ lũy kế. Giá gốc lợi thể thương mại là khoản chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua do công ty mẹ nắm giữ (thời điểm công ty mẹ nắm giữ quyền kiểm soát công ty con).

Lợi thể thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thể thương mại trong việc mua lại công ty con được ghi giảm đến giá trị có thể thu hồi khi Ban điều hành xác định rằng khoản này không thể thu hồi đầy đủ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2018

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Đơn vị tính: VND

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngày 31/12/2018	Ngày 01/01/2018
- Tiền mặt	1.253.268.324	2.438.073.406
- Tiền gửi ngân hàng	26.742.250.002	36.614.244.625
<i>Tiền gửi VND</i>	26.617.823.464	36.376.968.087
<i>Tiền gửi ngoại tệ</i>	124.426.538	237.276.538
- Tiền đang chuyển		
- Các khoản tương đương tiền		47.300.000.000
Tổng cộng	27.995.518.326	86.352.318.031

2. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁCH HÀNG**a. Phải thu khách hàng ngắn hạn**

	Ngày 31/12/2018	Ngày 01/01/2018
- Công ty TNHH Thăng Phương	299.631.301.149	380.274.445.120
- Công ty CP Green Solution	18.607.347.778	34.714.414.754
- Tổng Công ty Giấy Việt Nam	10.451.263.522	47.214.917.778
- Công ty TNHH Đầu tư - Xây dựng - Thương mại Băng Dương	16.426.345.611	10.451.263.522
- Công ty Cổ Phần Thành Vũ Tây Ninh		72.563.482.944
- Công ty Cổ phần HCM Lott 68	23.186.772.400	15.606.513.819
- Công ty CP HIBISCUS	27.640.634.639	
- Công ty CP Đầu Tư và Dịch Vụ Helios (Công ty CP Dịch vụ Tracodi)	12.011.134.242	40.324.242.859
- Chu Việt Hưng		806.540.535
- Nguyễn Như Hường		4.717.784.725
- Công ty TNHH Fujisan	64.642.080.000	80.242.080.000
- Công ty CP Dịch Vụ Chi Thủy	10.338.804.520	1.931.529.600
- Công ty CP Xây dựng Giao thông Sóc Trăng		1.480.437.925
- Công ty CP TV ĐT&XD Việt Nam	3.508.994.080	6.751.737.630
- Công ty CP Đầu Tư & Xây Dựng Lê Thanh	3.999.283.780	6.086.650.500
- Công ty TNHH MTV Nam Địa Tấn - HCM	2.935.641.790	2.935.641.790
- Công ty CP XDCT Hàng Không Sáu Bốn Bảy		1.235.437.300
- Công ty TNHH Xây Dựng Cầu Đường An Giang	2.199.502.398	2.099.832.136
- Công ty TNHH TMDV VLXD Thiên Thiên Phúc	5.339.053.860	1.390.271.300
- Công ty CP Đầu tư PACIFIC	1.882.693.538	1.882.693.538
- Công ty TNHH Tư vấn TK&XD Quang Phong	4.099.400.690	806.428.920
- Đối tượng khác	92.362.348.301	47.032.543.545

b. Phải thu khách hàng dài hạn**c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan**

- Công ty TNHH Du lịch Casa Marina Resort	2.833.338.399	273.946.378
- Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	173.946.378	273.946.378
	2.659.392.021	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2018

3. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

a. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<i>Ngày 31/12/2018</i>	<i>Ngày 01/01/2018</i>
	161.930.546.489	29.208.908.163
- Công ty Cổ phần HCM Lott 68	31.573.606.019	
- Công ty CP MGM HANBIT	47.798.400.800	
- Công ty CP HIBISCUS	50.198.487.225	
- Công ty CP DV Chi Thủy	10.400.000.000	
- Công ty CP Đầu Tư XD TNCons Việt Nam	10.000.000.000	
- Đối tượng khác	11.960.052.445	29.208.908.163

b. Trả trước cho người bán dài hạn



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÔNG NGHIỆP VÀ VẬN TẢI

89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. HCM

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	Ngày 31/12/2018			Ngày 01/01/2018		
	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
a. Chứng khoán kinh doanh	6.841.748.890	6.841.748.890		951.748.890	700.209.690	(251.539.200)
+ Công ty CP Bảo hiểm Dầu Khí	853.200	853.200		853.200	853.200	
+ Công ty CP Nhiệt điện Bà Rịa	53.000.000	53.000.000		53.000.000	53.000.000	
+ Công ty CP Dược phẩm TW VIDIPHA	445.939.200	445.939.200		445.939.200	194.400.000	(251.539.200)
+ Công ty CP Cơ khí An Giang	451.655.840	451.655.840		451.655.840	451.655.840	
+ Công ty CP Viễn Liên	257.400	257.400		257.400	257.400	
+ Công ty CP Vật tư Kỹ thuật Cần Thơ	43.250	43.250		43.250	43.250	
+ Công ty CP Phú Tam Khôi	5.890.000.000	5.890.000.000				
Tổng cộng	6.841.748.890	6.841.748.890		951.748.890	700.209.690	(251.539.200)

Ngày 31/12/2018

Ngày 01/01/2018

b. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

b.1 Ngắn hạn

- Tiền gửi đáo hạn không quá 12 tháng

b.2 Dài hạn

- Tiền gửi có đáo hạn trên 12 tháng

Tổng cộng

Ghi chú:

Ngày 31/12/2018

Ngày 01/01/2018

	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ
-	-	-	28.500.638.889	28.500.638.889
-	-	-	28.500.638.889	28.500.638.889
-	-	-	-	-
Tổng cộng			28.500.638.889	28.500.638.889



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÔNG NGHIỆP VÀ VẬN TẢI

89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. HCM

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Ngày 31/12/2018			Ngày 01/01/2018		
	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Giá trị Tăng/(giảm)	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Giá trị Tăng/(giảm)
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	234.336.228.875	237.989.560.589	3.653.331.714	248.707.478.875	253.596.379.275	4.888.900.400
+ Công ty CP Plus Investment (Công ty CP Tracodi Invest) (1)						
+ Công ty Taxi Việt Nam - Vinataxi			-	8.800.000.000	8.532.723.382	(267.276.618)
+ Công ty CP SXKD Phân bón Vinacafe (2)	34.256.228.875	37.944.380.203	3.688.151.328	34.256.228.875	39.164.670.719	4.908.441.844
+ Công ty CP Đầu Tư và Dịch Vụ Helios (Công ty CP Dịch Vụ Tracodi) (3)		-	-	2.651.250.000	2.896.546.043	245.296.043
+ Công ty CP Dịch Vụ Tracodi) (3)						
+ Công ty CP BCG Land (4)	200.080.000.000	200.045.180.386	(34.819.614)	203.000.000.000	203.002.439.131	2.439.131
- Đầu tư vào các đơn vị khác	93.476.250.000	93.476.250.000	-	18.825.000.000	18.825.000.000	-
+ Công ty CP Tracodi Sông Đà	300.000.000	300.000.000		300.000.000	300.000.000	
+ Công ty CP Khai Thác Khoáng sản Bắc Hà	9.525.000.000	9.525.000.000		9.525.000.000	9.525.000.000	
+ Công ty TNHH Thăng Phương	9.000.000.000	9.000.000.000		9.000.000.000	9.000.000.000	
+ Công ty CP Nguyễn Hoàng (5)	16.651.250.000	16.651.250.000				
+ Công ty CP BCG Bàng Dương (6)	58.000.000.000	58.000.000.000				
Tổng cộng	327.812.478.875	331.465.810.589	3.653.331.714	267.532.478.875	272.421.379.275	4.888.900.400

Ghi chú:

(1) Thực hiện Nghị quyết HĐQT số 54/2018/NQ-HĐQT-TCD ngày 15/11/2018 về việc thoái toàn bộ vốn góp của Tracodi tại Công ty CP Plus Investment (Công ty CP Tracodi Invest).

(2) Thực hiện Nghị quyết HĐQT số 43/2018/NQ-HĐQT-TCD ngày 24/09/2018 về việc thông qua chuyển nhượng toàn bộ số cổ phần tại Công ty CP Phân Bón Vinacafe cho Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng.

(3) Thực hiện Nghị quyết HĐQT số 16/2018/NQ-HĐQT-TCD ngày 05/03/2018 về việc thông qua thoái toàn bộ vốn của Công ty Tracodi tại Công ty CP Đầu Tư và Dịch Vụ Helios (Công ty CP Dịch vụ Tracodi).

(4) Thực hiện Nghị quyết HĐQT số 18/2018/NQ-HĐQT-TCD ngày 06/03/2018 về việc tham gia góp vốn thành lập Công ty CP BCG Land.

(5) Thực hiện Nghị quyết HĐQT số 45/2018/NQ-HĐQT-TCD ngày 27/09/2018 về việc tham gia Đầu tư vào Công ty CP Nguyễn Hoàng.

(6) Thực hiện Nghị quyết HĐQT số 47/2018/NQ-HĐQT-TCD ngày 27/09/2018 về việc tham gia Đầu tư vào Công ty CP Năng Lượng BCG Bàng Dương.



5. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	<i>Ngày 31/12/2018</i>	<i>Ngày 01/01/2018</i>
- Hồ Thanh Phong	-	5.000.000.000
- Trần Thanh Trần	-	2.500.000.000
Tổng cộng		7.500.000.000

6. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	<i>Ngày 31/12/2018</i>		<i>Ngày 01/01/2018</i>	
	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>
a. Phải thu ngắn hạn khác	237.366.232.334	(4.885.924.318)	160.871.069.831	(4.885.924.318)
- Tạm ứng	10.240.361.649	(3.085.924.318)	16.724.544.782	(3.085.924.318)
- Ký cược, ký quỹ	2.076.698.834	(1.800.000.000)	1.814.603.942	(1.800.000.000)
+ Công ty Cổ phần Ngọc Sương	1.800.000.000	(1.800.000.000)	1.800.000.000	(1.800.000.000)
+ Ký quỹ khác	276.698.834		14.603.942	
- Phải thu khác	225.049.171.851		142.331.921.107	
+ Tổng Công ty Giấy Việt Nam	230.155.452		230.155.452	
+ Công ty Cổ Phần Bamboo Capital	-		43.093.000.000	
+ Công ty TNHH ĐT - XD - TM Băng Dương	26.242.640.585		28.242.640.585	
+ Công ty CP Dịch vụ Chi Thủy	36.971.000.000		39.200.000.000	
+ Công ty Cổ Phần Nguyễn Hoàng	8.646.355.352		22.646.355.352	
+ Công ty Cổ Phần Thành Phúc	515.000.000		150.000.000	
+ Công ty CP Đầu Tư và Dịch Vụ Helios (Công ty CP Dịch Vụ Tracodi)	12.955.000.000		3.205.000.000	
+ Trần Thị Kiều Tiên	-		4.000.000.000	
+ Công ty CP Plus Investment (Công ty CP Tracodi Invest)	112.210.944			
+ Công ty CP Lotte 68	41.680.000.000			
+ Công ty Cổ phần Sao Sáng Sài Gòn (1)	50.000.000.000			
+ Cty TNHH Du Lịch Casa Marina Resort	1.655.000.000			
+ Công ty CP HIBISCUS	6.424.000.000			
+ Phạm Thị Ngọc Thanh	5.730.000.000			
+ Nguyễn Đăng Hải	31.065.420.581			
+ Đối tượng khác	2.822.388.937		1.564.769.718	
b. Phải thu dài hạn khác	441.916.286.894	-	1.360.000.000	-
- Ký cược, ký quỹ	1.715.576.834		1.360.000.000	
+ Ký quỹ kinh doanh du lịch	280.370.000		250.000.000	
+ Ký quỹ kinh doanh xuất khẩu lao động	1.000.000.000		1.000.000.000	
+ Công ty TNHH ĐT - XD - TM Băng Dương	325.206.834			
+ Ký quỹ thuê Văn phòng	110.000.000		110.000.000	
- Phải thu khác	440.200.710.060			
+ Công ty CP Plus Investment (Công ty CP Tracodi Invest) (2)	365.200.710.060			
+ Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas (3)	75.000.000.000			
Tổng cộng	679.282.519.228	(4.885.924.318)	162.231.069.831	(4.885.924.318)

Ghi chú:

(1) Khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 02/2018/HĐHTKD-TCD-SAOSANG ngày 15/07/2018 giữa Công ty CP Sao Sáng Sài Gòn và Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (Tracodi). Theo đó, Tracodi đồng ý hợp tác đầu tư với số tiền 50 tỷ đồng. Thời gian hợp tác là 1 năm từ ngày ký hợp đồng. Tỷ lệ lợi nhuận phát sinh từ dự án kinh doanh dựa trên phần vốn góp thực tế khi tham gia vào dự án phụ thuộc vào kết quả kinh doanh khi kết thúc dự án.

(2) Khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 01/2018/HĐHTKD-TCD-TCD INVEST ngày 02/11/2018 giữa Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (Tracodi) và Công ty CP Tracodi Invest (Tracodi Invest). Theo đó, Tracodi đồng ý góp vốn hợp tác đầu tư với Tracodi Invest với số tiền không vượt quá 400 tỷ đồng. Lợi nhuận Tracodi được hưởng là 6%/năm trên phần vốn góp thực tế vào dự án, không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh khi kết thúc dự án. Lợi nhuận được tính sau 6 tháng kể từ ngày Tracodi chuyển tiền cho Tracodi Invest. Thời gian hợp tác 3 năm kể từ ngày ký hợp đồng.

(3) Khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 1510/2018/HĐ-HTDT ngày 15/10/2018 giữa Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas và Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (Tracodi). Tổng vốn góp hợp tác đầu tư cho dự án khoảng 250 tỷ đồng, thời gian hợp tác dự kiến 5 năm. Lợi nhuận được phân chia khi hai bên đã xác định được chi phí đầu tư, giá trị lợi nhuận, Tracodi được hưởng 12%/năm. Quyền tài sản phát sinh từ hợp đồng này được dùng để thế chấp khoản vay tại Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Bến Thành (xem mục V.19 thuyết minh báo cáo tài chính này).

7. NỢ XẤU

	Ngày 31/12/2018		Ngày 01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị đã trích dự phòng	Giá gốc	Giá trị đã trích dự phòng
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	30.108.195.716	(24.635.837.898)	26.420.128.589	(23.678.875.159)
+ Phải thu khách hàng	23.697.997.649	(18.961.483.229)	20.009.930.522	(18.004.520.490)
+ Tạm ứng	3.085.924.318	(3.085.924.318)	3.085.924.318	(3.085.924.318)
+ Ký quỹ	1.800.000.000	(1.800.000.000)	1.800.000.000	(1.800.000.000)
+ Trả trước người bán	1.524.273.749	(788.430.351)	1.524.273.749	(788.430.351)
Tổng cộng	30.108.195.716	(24.635.837.898)	26.420.128.589	(23.678.875.159)

8. HÀNG TỒN KHO

	Ngày 31/12/2018		Ngày 01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	19.438.405.630	(76.753.200)	23.200.362.308	(76.753.200)
- Công cụ, dụng cụ	155.760.362		149.141.861	
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	4.093.897.844		2.413.282.455	
- Thành phẩm	35.398.283.625		12.583.723.944	
- Hàng hóa	57.382.258.881		81.338.950.476	
Cộng giá gốc của hàng tồn kho	116.468.606.342	(76.753.200)	119.685.461.044	(76.753.200)

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÔNG NGHIỆP VÀ VẬN TẢI
89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. HCM

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ hữu hình						
1. Số dư đầu năm	10.763.583.451	96.597.507.018	17.334.799.826	561.679.367	107.635.714	125.365.205.376
2. Số tăng trong năm	1.902.095.883	5.115.286.150	6.706.667.820	144.232.727		13.868.282.580
- Mua trong năm		681.000.000	5.302.122.365	144.232.727		6.127.355.092
- Đầu tư XD CB hoàn thành		4.434.286.150	1.404.545.455			7.740.927.488
- Tăng khác						
3. Số giảm trong năm		535.064.935	2.124.725.840			2.659.790.775
- Thanh lý, nhượng bán			2.124.725.840			2.124.725.840
- Giảm khác		535.064.935				535.064.935
4. Số dư cuối năm	12.665.679.334	101.177.728.233	21.916.741.806	705.912.094	107.635.714	136.573.697.181
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số dư đầu năm	6.607.634.807	51.463.785.196	9.699.443.660	533.654.315	97.937.352	68.402.455.330
2. Số tăng trong năm	1.237.700.295	14.506.989.263	2.385.398.987	51.575.234		18.181.663.779
- Khấu hao tăng trong năm	1.237.700.295	14.506.989.263	2.385.398.987	51.575.234		18.181.663.779
- Tăng khác						
3. Giảm trong năm		404.761.906	1.861.938.425			2.266.700.331
- Thanh lý, nhượng bán			1.861.938.425			1.861.938.425
- Giảm khác		404.761.906				404.761.906
4. Số dư cuối năm	7.845.335.102	65.566.012.553	10.222.904.222	585.229.549	97.937.352	84.317.418.778
III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình						
1. Tại ngày đầu năm	4.155.948.644	45.133.721.822	7.635.356.166	28.025.052	9.698.362	56.962.750.046
2. Tại ngày cuối năm	4.820.344.232	35.611.715.680	11.693.837.584	120.682.545	9.698.362	52.256.278.403

Ghi chú:

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản vay, nợ:
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

17.522.638.164 VND.
35.535.163.030 VND.



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÔNG NGHIỆP VÀ VẬN TÀI
89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. HCM

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUẾ TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND					
Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ khác
I. Nguyên giá TSCĐ thuế tài chính					
1. Số dư đầu năm					
2. Số tăng trong năm			4.253.720.603		4.253.720.603
- Mua TSCĐ tài chính trong năm					
- Thuê lại TSCĐ tài chính trong năm			4.253.720.603		4.253.720.603
- Tăng khác					
3. Số giảm trong năm					
- Chuyển sang BĐS đầu tư					
- Giảm khác					
4. Số dư cuối năm			4.253.720.603		4.253.720.603
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
1. Số dư đầu năm					
2. Khấu hao trong năm			118.158.904		118.158.904
- Khấu hao tăng trong năm			118.158.904		118.158.904
- Tăng khác					
3. Giảm trong năm					
- Chuyển sang BĐS đầu tư					
- Giảm khác					
4. Số dư cuối năm			118.158.904		118.158.904
III. Giá trị còn lại của TSCĐ thuế tài chính					
1. Tại ngày đầu năm					
2. Tại ngày cuối năm			4.135.561.699		4.135.561.699



11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất dài dài	Quyền sử dụng đất lâu thời hạn	Phần mềm máy tính	TSCĐ khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ vô hình					
1. Số dư đầu năm	112.000.000	401.520.000	538.871.500	-	1.052.391.500
2. Số tăng trong năm	-	-	-	-	-
- Mua trong năm					
- Tặng khác					
3. Số giảm trong năm					
4. Số dư cuối kỳ	112.000.000	401.520.000	538.871.500		1.052.391.500
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
1. Số dư đầu năm		3.068.943	256.233.373		259.302.316
2. Số tăng trong năm		12.168.840	124.749.671		136.918.511
- Khấu hao tăng trong năm		12.168.840	124.749.671	-	136.918.511
3. Giảm trong năm					
4. Số dư cuối năm		15.237.783	380.983.044		396.220.827
III. Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
1. Tại ngày đầu năm	112.000.000	398.451.057	282.638.127		793.089.184
2. Tại ngày cuối năm	112.000.000	386.282.217	157.888.456		656.170.673

Ghi chú:

- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

179.622.500 VND.

12. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn
- Xây dựng cơ bản dở dang

- Dự án Trung tâm thương mại Củ Chi
- Khác

Tổng cộng

Ngày 31/12/2018	Ngày 01/01/2018
434.884.500	434.884.500
1.232.543.238	1.422.122.357
1.667.427.738	1.857.006.857

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	<i>Ngày 31/12/2018</i>	<i>Ngày 01/01/2018</i>
a. Ngắn hạn	26.638.956.521	16.362.382.585
- Chi phí trả trước thuê hoạt động TSCĐ		
- Chi phí CCDC xuất dùng	11.963.358.540	160.932.158
- Chi phí đi vay		
- Chi phí khác	14.675.597.981	16.201.450.427
b. Dài hạn	15.175.420.063	12.747.933.380
- Lợi thế thương mại		137.160.997
- Sửa chữa văn phòng 89 CMT8	50.333.532	315.041.338
- Sửa chữa Trung tâm đào tạo 161 Trần Huy Liệu	220.862.307	586.102.352
- CCDC Văn phòng Công ty	65.926.155	99.869.051
- Chi phí nâng cấp máy móc thiết bị - Antraco	6.873.412.263	1.197.502.243
- Chi phí bồi thường đất và hoa màu - Antraco	4.156.095.840	4.354.575.928
- Công trường Núi Sam chờ phân bổ - Antraco	238.281.988	2.528.841.411
- Dịch vụ mua ngoài - Antraco	3.460.953.099	3.528.840.060
- Chi phí khác	109.554.879	
Tổng cộng	41.814.376.584	29.110.315.965

14. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN

	<i>Ngày 31/12/2018</i>		<i>Ngày 01/01/2018</i>	
	<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>
a. Ngắn hạn	269.174.418.791	269.174.418.791	261.728.645.272	257.968.946.272
- Công ty CP ĐT & XL Chương Dương	2.198.969.531	2.198.969.531	2.198.969.531	2.198.969.531
- Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh	-	-	94.966.143.460	94.966.143.460
- Công ty TNHH Đông Phong	7.130.897.700	7.130.897.700	7.130.897.700	7.130.897.700
- Công ty TNHH Thành An	23.635.647.869	23.635.647.869	37.206.523.403	37.206.523.403
- Công ty TNHH Tư Vấn Thiết Kế và Xây Dựng Quang Phong	28.794.828.998	28.794.828.998	4.327.439.647	4.327.439.647
- Công ty TNHH XD TM Lê Huỳnh	7.654.526.600	7.654.526.600	8.154.526.600	8.154.526.600
- Công ty TNHH Fujisan	9.172.385.700	9.172.385.700	9.172.385.700	9.172.385.700
- Công ty Cổ phần HCM Lott 68	-	-	23.508.409.108	23.508.409.108
- Công ty TNHH Xây Dựng Fico - Corea	547.651.122	547.651.122	5.971.153.023	5.971.153.023
- Công ty TNHH Tư Vấn Thiết Kế và XD Lê Gia 19LG	3.232.713.400	3.232.713.400	2.544.111.550	2.544.111.550
- Công ty TNHH TM & DV Huỳnh Gia Cát	6.316.292.030	6.316.292.030	6.316.292.030	6.316.292.030
- Công ty CP Đầu Tư và Dịch Vụ Helios (Công ty CP Dịch vụ Tracodi)	205.254.466	205.254.466	3.838.831.097	3.838.831.097
- Công ty TNHH MTV Tân Trâm	5.366.140.470	5.366.140.470	5.366.140.470	5.366.140.470
- Công ty CP 3N Construction	16.479.221.146	16.479.221.146		
- Công ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Ricons	24.244.433.116	24.244.433.116		
- Công ty TNHH ĐT - XD - TM Bông Dương	58.566.494.500	58.566.494.500		
- DN Tư Nhân Đặng Thiến	7.401.356.050	7.401.356.050		
- Công ty CP HIBISCUS	1.183.008.339	1.183.008.339		

	Ngày 31/12/2018		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn (tiếp theo)				
- Công ty TNHH Hương Phát	1.899.639.259	1.899.639.259	2.728.172.087	2.728.172.087
- Cơ sở KD Vận tải Ngọc Thảo	4.153.172.800	4.153.172.800	1.616.762.540	1.616.762.540
- DNTN Nguyễn Thông-Tri Tôn	-	-	1.871.672.841	1.871.672.841
- Công ty CP TMDV Phi Châu	10.129.641.987	10.129.641.987	9.332.163.705	9.332.163.705
- Từ Kim Huyền	4.466.648.100	4.466.648.100	2.103.989.950	2.103.989.950
- Công Ty TNHH MTV Vận Tải Phùng Thịnh	1.905.688.829	1.905.688.829	1.918.892.910	1.918.892.910
- Công ty TNHH MTV Hai Hai Dũng	1.048.302.640	1.048.302.640	1.103.102.737	1.103.102.737
- DNTN Thanh Nguyễn	151.112.500	151.112.500	2.038.863.750	2.038.863.750
- Đối tượng khác	43.290.391.639	43.290.391.639	28.313.201.433	24.553.502.433
b. Dài hạn				
Cộng	269.174.418.791	269.174.418.791	261.728.645.272	257.968.946.272

c. Số nợ quá hạn chưa thanh toán

d. Phải trả người bán là các bên liên quan

15. CÁC KHOẢN NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	Ngày 31/12/2018	Ngày 01/01/2018
a. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	585.076.911.685	14.776.948.315
- Công ty CP Sao Sáng Sài Gòn	208.638.916.060	
- Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	80.939.393.000	
- Công ty CP Năng Lượng BCG Bắg Dương	112.045.285.773	
- Công ty Cổ phần Năng Lượng Hanwha - BCG Bắg Dương	145.000.000.000	
- Công ty TNHH MTV Vipico	10.000.000.000	
- Đối tượng khác	28.453.316.852	14.776.948.315
b. Người mua trả tiền trước dài hạn		

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN NỢ CHO NHÀ NƯỚC

	Ngày 01/01/2018	Phải nộp trong kỳ	Đã nộp trong kỳ	Ngày 31/12/2018
a. Phải nộp	36.378.193.907	90.537.536.372	75.268.407.940	51.647.322.339
Thuế giá trị gia tăng	6.510.180.043	26.188.560.265	17.839.964.015	14.858.776.293
Thuế thu nhập doanh nghiệp	16.139.856.140	22.376.737.288	16.073.602.648	22.442.990.780
Thuế thu nhập cá nhân	1.001.226.416	2.758.267.229	1.588.030.305	2.171.463.340
Thuế tài nguyên	8.919.018.361	27.046.254.285	27.487.746.087	8.477.526.559
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	3.807.912.947	12.167.717.305	12.279.064.885	3.696.565.367
+ Thực nộp			12.081.224.685	
+ Điều chuyển sang thuế thu nhập cá nhân			197.840.200	
b. Phải thu	1.097.698.906	49.857.169	14.004.034	1.061.845.771
Thuế giá trị gia tăng	26.848.520	26.848.520		
Thuế thu nhập cá nhân	23.008.649	23.008.649		
Thuế khác	1.047.841.737		14.004.034	1.061.845.771

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	<i>Ngày 31/12/2018</i>	<i>Ngày 01/01/2018</i>
a. Ngắn hạn	17.998.532.752	5.365.993.101
- Tạm trích chi phí giá vốn xây dựng	3.399.079.156	3.399.079.156
- Trích trước phải trả Công trình Núi Sam	1.775.130.790	1.775.130.790
- Chi phí lãi vay phải trả	945.970.376	
- Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản	11.824.929.840	
- Chi phí phải trả khác	53.422.590	191.783.155
b. Dài hạn		
Cộng	17.998.532.752	5.365.993.101

18. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC

	<i>Ngày 31/12/2018</i>	<i>Ngày 01/01/2018</i>
a. Ngắn hạn	92.663.016.707	147.811.978.099
- Tài sản thừa chờ xử lý	454.682.392	456.119.973
- Kinh phí công đoàn	137.847.874	113.480.418
- BHXH, BHYT, BHTN	5.813.816	41.176.138
- Nhận ký cược ký quỹ ngắn hạn		
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	92.064.672.625	147.201.201.570
+ Tổng Công ty Giấy Việt Nam - Công nợ Dự án nhà máy Bột Giấy Phương Nam	12.270.680.237	12.270.680.237
+ Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn NN- SCIC	3.213.038.810	3.213.038.810
+ Ông Mai Năm - CN Đà Nẵng	7.942.547.376	7.942.547.376
+ Công ty CP Đầu Tư và Dịch Vụ Helios (Công ty CP Dịch vụ Tracodi)		4.668.166.666
+ Công ty Cổ phần Việt Golden Farm	16.538.930	8.048.004.075
+ Công ty CP Thành Phúc		14.194.327.778
+ Công ty Cổ phần Thương Mại Xây Dựng Phúc Bảo Minh	36.409.638.889	36.409.638.889
+ Đỗ Phương Mai		19.198.000.000
+ Phạm Thị Ngọc Thanh		6.000.000.000
+ Hồ Thị Thùy Dung		3.300.000.000
+ Nguyễn Thanh Hiền		5.000.000.000
+ Công ty Cổ Phần Bamboo Capital	7.407.278.848	
+ Lãi liên doanh phải trả Công ty CP Cơ khí An Giang	23.678.839.576	22.944.067.223
+ Đối tượng khác	1.126.109.959	4.012.730.516
b. Dài hạn	1.250.000.000	73.597.786.560
- Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản		2.683.286.560
- Nhận ký cược ký quỹ dài hạn	1.250.000.000	1.250.000.000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác		69.664.500.000
+ Công ty Cổ Phần Bamboo Capital		15.500.000.000
+ Công ty Cổ phần Việt Golden Farm		54.164.500.000
c. Số nợ quá hạn chưa thanh toán		

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Ngày 31/12/2018		Phát sinh		Ngày 01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn						
- Vay ngắn hạn						
+ Ngân hàng TMCP BIDV- CN Bà Chiểu	95.465.622.295	95.465.622.295	360.845.216.669	419.668.366.428	154.288.772.054	154.288.772.054
+ Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Bến Thành	15.613.137.295	15.613.137.295	55.692.731.669	129.960.766.428	89.881.172.054	89.881.172.054
+ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN TP.HCM	-	-	25.000.000.000	64.200.000.000	39.200.000.000	39.200.000.000
+ Ngân hàng TMCP Anh Tuấn	-	-	17.000.000.000	17.000.000.000	-	-
+ Ngân hàng TMCP Nam Á	-	-	10.207.600.000	10.207.600.000	10.207.600.000	10.207.600.000
+ Bà Trương Hoàng Mạnh Tháo	59.852.485.000	59.852.485.000	119.852.485.000	60.000.000.000	-	-
+ Bà Lê Thị Thanh Trà	-	-	113.300.000.000	113.300.000.000	-	-
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Trĩ Tôn	-	-	10.000.000.000	10.000.000.000	-	-
(5)	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	15.000.000.000	15.000.000.000	15.000.000.000
- Vay dài hạn đến hạn trả						
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN - CN An Giang	2.500.000.000	2.500.000.000	2.500.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Trĩ Tôn	1.500.000.000	1.500.000.000	1.500.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
- Nợ thuê tài chính dài hạn đến hạn trả						
+ Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH BIDV Sumi Trust CN TP.HCM	867.564.008	867.564.008	867.564.008			
(4)	867.564.008	867.564.008	867.564.008			
Cộng	98.833.186.303	98.833.186.303	364.212.780.677	422.668.366.428	157.288.772.054	157.288.772.054

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÔNG NGHIỆP VÀ VẬN TẢI
89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. HCM

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

	Ngày 31/12/2018		Phát sinh		Ngày 01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
b. Vay dài hạn						
- Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	77.000.000.000	77.000.000.000	75.000.000.000	2.500.000.000	4.500.000.000	4.500.000.000
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Chi nhánh Trí Tôn (6)	2.000.000.000	2.000.000.000		1.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
+ NH TMCP Đầu tư và Phát triển VN - CN An Giang		-		1.500.000.000	1.500.000.000	1.500.000.000
+ Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Bến Thành (3)	75.000.000.000	75.000.000.000	75.000.000.000			
- Nợ thuê tài chính dài hạn	3.171.879.348	3.171.879.348	4.650.460.664	1.478.581.316		
+ Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH BIDV Sumi Trust CN TP.HCM (4)	3.171.879.348	3.171.879.348	4.650.460.664	1.478.581.316		
Cộng	80.171.879.348	80.171.879.348	79.650.460.664	3.978.581.316	4.500.000.000	4.500.000.000

d. Số vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán

Ghi chú:

(1) Đây là khoản vay theo Hợp đồng hạn mức tín dụng số 02/2018/538915/HĐTD ngày 15/07/2018 của Ngân hàng BIDV - CN Bà Chiểu. Hạn mức tín dụng của hợp đồng là 120 tỷ đồng, có thời hạn đến ngày 15/07/2019. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C, chiết khấu bộ chứng từ hàng xuất phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Đến ngày 31/12/2018, tài sản đảm bảo của khoản vay này là phương tiện vận tải của Công ty và tài sản của bên thứ 3 được BIDV chấp thuận.

(2) Đây là khoản vay theo Hợp đồng số 0122/2018/100-CV ngày 06/02/2018 của Ngân hàng TMCP Nam Á. Hạn mức 60 tỷ đồng. Mục đích vay: bổ sung vốn kinh doanh. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản của bên thứ ba.

(3) Đây là khoản vay theo hợp đồng vay số 39/2018/HĐTD/ TTKHDNL MN1/01 ngày 05/12/2018 giữa Ngân hàng TMCP Tiên Phong và Tracodi ; thời hạn vay 60 tháng; mục đích vay: Góp vốn theo hợp đồng hợp tác đầu tư giữa Tracodi và Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas để thực hiện Dự án Khu Nghỉ mát và Dịch vụ du lịch Malibu. Tài sản đảm bảo là quyền phát sinh từ hợp đồng hợp tác đầu tư.



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÔNG NGHIỆP VÀ VẬN TÀI

89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. HCM

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

(4) Đây là khoản thuê tài chính theo hợp đồng Số 21818000146/HĐCTTC ngày 17/10/2018; và HĐ số 21818000151/HĐCTTC ngày 22/10/2018 giữa Tracodi và Công ty Cho Thuê Tài chính TNHH BIDV-SUMI TRUST - CN TP. HCM. Số tiền vay là : 4.650.460.664 đồng, thời hạn vay 05 năm. Mục đích vay: Vay thuê tài chính 03 xe ô tô.

(5) Khoản vay ngắn hạn của Antraco tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Trĩ Tôn theo Hợp đồng tín dụng số 566/2018/HĐTD ngày 17/05/2018 với hạn mức tín dụng là 20 tỷ đồng với thời hạn hạn mức là 12 tháng để bổ sung vốn lưu động kinh doanh khai thác đá, cát, sỏi, đất sét,... với lãi suất theo lãi suất công bố từng lần nhận nợ và lãi suất hiện hành vào thời điểm hiện hành vào thời điểm cuối năm là 8%/năm. Khoản này vay được bảo đảm bằng việc thế chấp tài sản cố định hữu hình (xem mục V.9 thuyết minh báo cáo tài chính này).

(6) Khoản vay dài hạn của Antraco tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Trĩ Tôn theo Hợp đồng tín dụng số 006/2016/HĐTD ngày 01/02/2016 với hạn mức tín dụng là 4,4 tỷ đồng với thời hạn vay là 60 tháng để đầu tư mua sắm máy móc thiết bị với lãi suất theo lãi suất công bố từng lần nhận nợ và lãi suất hiện hành vào thời điểm cuối năm là 8,5%/năm. Khoản vay này được bảo đảm bằng việc thế chấp tài sản cố định hữu hình (xem mục V.9 thuyết minh báo cáo tài chính này).

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÔNG NGHIỆP VÀ VẬN TẢI

89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. HCM

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của Chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
a. Số dư đầu năm trước	324.850.000.000	917.191.749	584.650.517		38.247.042.142	18.210.645.454	382.809.529.862
- Tăng vốn trong năm trước	19.490.340.000						19.490.340.000
- Lợi nhuận trong năm trước							
- Tăng (giảm) do hợp nhất Công ty con		(917.191.749)		917.191.749	56.389.533.781	18.558.718.596	74.948.252.377
- Trích lập quỹ đầu tư phát triển					21.000.001	3.000.000.000	3.021.000.001
- Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi ở công ty con							-
- Cổ tức đã chia ở Công ty mẹ					(7.631.240.153)	(7.331.975.834)	(14.963.215.987)
- Cổ tức đã chia cho Cổ đông không kiểm soát					(19.490.340.000)		(19.490.340.000)
b. Số dư cuối năm trước	344.340.340.000		584.650.517	917.191.749	67.535.995.771	20.172.320.993	433.550.499.030
c. Số dư đầu năm trước	344.340.340.000		584.650.517	917.191.749	67.535.995.771	20.172.320.993	433.550.499.030
- Tăng vốn trong năm nay (*)	37.961.580.000						37.961.580.000
- Lợi nhuận trong năm nay					63.163.721.848	18.694.288.665	81.858.010.513
- Tăng (giảm) do hợp nhất Công ty con							-
- Trích lập quỹ đầu tư phát triển							-
- Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi ở công ty con					(4.781.481.988)	(4.593.972.891)	(9.375.454.879)
- Cổ tức đã chia ở Công ty mẹ (*)					(37.961.580.000)		(37.961.580.000)
- Cổ tức đã chia cho cổ đông không kiểm soát						(15.545.340.505)	(15.545.340.505)
d. Số dư cuối năm nay	382.301.920.000		584.650.517	917.191.749	87.956.655.631	18.727.296.262	490.487.714.159

(*) Thực hiện theo Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2018 số 06/2018/NQ-ĐHĐCĐ-TCD ngày 15/06/2018 và Quyết định HĐQT số 39/2018/QĐ-HĐQT-TCD ngày 18/09/2018 thông nhất việc tăng vốn điều lệ của Công ty thêm 37.961.580.000 đồng do phát hành cổ phiếu để trả cổ tức năm 2017 và phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động trong Công ty (ESOP).



b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>Ngày 31/12/2018</u>	<u>Ngày 01/01/2018</u>
- Vốn nhà nước		
- Tổ chức cá nhân khác		
Cộng	382.301.920.000	344.340.340.000
	382.301.920.000	344.340.340.000

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

	<u>Năm 2018</u>	<u>Năm 2017</u>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	344.340.340.000	324.850.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	37.961.580.000	19.490.340.000
+ Vốn góp giảm trong kỳ		
+ Vốn góp cuối kỳ	382.301.920.000	344.340.340.000
- Cổ tức lợi nhuận đã chia	37.961.580.000	19.490.340.000

d. Cổ phiếu

	<u>Ngày 31/12/2018</u>	<u>Ngày 01/01/2018</u>
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	38.230.192	34.434.034
+ Cổ phiếu phổ thông	38.230.192	34.434.034
- Số lượng Cổ phiếu được mua lại		
+ Cổ phiếu phổ thông		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	38.230.192	34.434.034
+ Cổ phiếu phổ thông	38.230.192	34.434.034
+ Cổ phiếu ưu đãi		

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu

e. Cổ tức

- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm và chưa được ghi nhận vào nợ phải trả:
- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông:
- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi:
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận:

f. Các quỹ của doanh nghiệp

	<u>Ngày 31/12/2018</u>	<u>Ngày 01/01/2018</u>
- Quỹ đầu tư phát triển	584.650.517	584.650.517
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	<u>Ngày 31/12/2018</u>	<u>Ngày 01/01/2018</u>
c. Ngoại tệ các loại		
- USD	4.664,89	8.470,14
- EUR	606,95	606,95
- JPY		146.385,00
d. Vàng tiền tệ		
đ. Nợ khó đòi đã xử lý	10.865.430.489	10.865.430.489
e. Các thông tin khác		

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT

Đơn vị tính: VND

1. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm 2018	Năm 2017
a. Doanh thu	876.036.645.419	1.095.934.111.234
+ Doanh thu cung cấp hàng hoá	269.459.320.329	594.988.695.011
+ Doanh thu thành phẩm	322.273.566.738	302.248.225.151
+ Doanh thu cung cấp dịch vụ	86.070.915.873	63.305.817.419
+ Doanh thu hợp đồng xây dựng	198.232.842.479	135.391.373.653
b. Các khoản giảm trừ doanh thu	771.327.011	33.672.980
- Chiết khấu thương mại		
- Giảm giá hàng bán	771.327.011	6.586.990
- Hàng bán bị trả lại		27.085.990
c. Doanh thu đối với các bên liên quan	188.635.591.381	161.775.058.338
- Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	106.964.188.182	
- Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	10.129.211.617	840.702.922
- Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh	23.401.542.285	160.682.989.118
- Công ty TNHH DL Casa Marina Resort		251.366.298
- Công ty CP Năng lượng BCG Băng Dương	48.140.649.297	

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2018	Năm 2017
- Giá vốn hàng hóa đã bán	256.310.962.206	551.700.701.245
- Giá vốn thành phẩm	252.739.636.377	224.999.187.442
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	17.124.141.734	16.990.876.115
- Giá vốn xây dựng	127.034.658.826	127.314.315.684
Cộng	653.209.399.143	921.005.080.486

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2018	Năm 2017
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.969.381.470	2.083.439.044
- Lãi đầu tư cổ phiếu	7.280.000.000	156.836.986.000
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	114.154.484	103.180.880
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	5.038.255	66.547.561
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	10.207.834	
Cộng	9.378.782.043	159.090.153.485

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2018	Năm 2017
- Chi phí lãi vay	15.250.627.355	10.537.958.581
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	10.743.811	110.039.697
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		215.311.598
- Chi phí lãi phải trả theo hợp đồng hợp tác đầu tư	5.465.260.513	137.314.387.409
- Chi phí tài chính khác	285.098.966	6.761.754
Cộng	21.011.730.645	148.184.459.039

5. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2018	Năm 2017
<i>a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ</i>	52.005.825.090	53.458.264.905
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	50.820.509.680	52.631.823.772
- Chi phí bằng tiền khác	1.185.315.410	826.441.133
<i>b. Các khoản chi phí QLDN phát sinh trong kỳ</i>	51.057.299.093	41.342.536.776
- Chi phí nhân viên quản lý	26.575.420.502	22.864.759.663
- Chi phí vật liệu quản lý	265.427.828	303.417.106
- Chi phí đồ dùng văn phòng	506.269.375	454.389.372
- Chi phí khấu hao TSCĐ	2.422.107.369	1.526.675.076
- Thuế, phí và lệ phí	761.043.252	632.279.744
- Dự phòng / (hoàn nhập dự phòng)	856.853.974	585.370.540
- Phân bổ lợi thế thương mại	137.160.997	548.644.044
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	14.783.478.379	8.673.971.340
- Chi phí bằng tiền khác	4.749.537.417	5.753.029.891
<i>c. Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí QLDN</i>		

6. THU NHẬP KHÁC

	Năm 2018	Năm 2017
- Thanh lý tài sản cố định, công cụ dụng cụ	459.455.455	131.159.215
- Cho thuê tài sản		731.454.545
- Các khoản khác	3.478.682.585	1.265.650.488
Cộng	3.938.138.040	2.128.264.248

7. CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2018	Năm 2017
- Thanh lý nhượng bán TSCĐ	262.787.415	
- Tiền phạt thuế, phạt vi phạm hành chính	3.921.411.187	397.976.084
- Các khoản khác	1.565.603.977	2.353.883.412
Cộng	5.749.802.579	2.751.859.496

8. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm 2018	Năm 2017
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	107.820.270.516	159.099.609.788
- Chi phí nhân công	64.779.270.898	59.192.215.553
- Chi phí khấu hao TSCĐ	18.436.741.194	16.297.858.168
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	288.722.690.922	193.706.651.758
- Chi phí bằng tiền khác	43.472.322.858	43.979.202.549
Cộng	523.231.296.388	472.275.537.816

9. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2018	Năm 2017
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	104.312.613.255	91.368.114.347
+ Các khoản điều chỉnh tăng	7.338.383.244	3.482.256.573
+ Các khoản điều chỉnh giảm	(114.154.484)	(3.421.215.810)
- Tổng thu nhập chịu thuế	111.536.842.015	91.429.155.110
+ Lỗ từ các năm trước chuyển sang	(615.620.491)	(12.956.585.213)
+ Thu nhập miễn thuế		
- Tổng thu nhập tính thuế	111.536.842.015	80.507.329.469
+ Thu nhập tính thuế	111.536.842.015	80.507.329.469
+ Thu nhập không bị tính thuế		
- Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	22.454.602.742	16.419.861.970
+ Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	22.431.358.042	16.101.465.893
+ Khoản thuế truy thu	23.244.700	318.396.077
- Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		
- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	81.858.010.513	74.948.252.377

10. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm 2018	Năm 2017
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho Cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	63.163.721.848	56.389.533.781
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi		
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	35.515.679	33.216.555
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.778	1.698

11. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho Cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	63.163.721.848	56.389.533.781
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi		
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	35.515.679	33.216.555
Cổ phiếu phổ thông dự kiến phát hành thêm		
- Công cụ tài chính có thể chuyển đổi		
- Cổ phiếu phổ thông phát hành có điều kiện		
- Quyền chọn bán đã phát hành		
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	1.778	1.698

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Trong kỳ, Công ty không có các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng.

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

a. Các bên liên quan

Tên Công ty	Quan hệ
Công ty CP Bamboo Capital	Công ty Mẹ
Công ty TNHH LD Khai thác Chế biến Vật liệu Xây dựng An Giang	Công ty Con
Công ty CP Xuất khẩu Lao động Tracodi	Công ty Con
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	Cùng Công ty mẹ
Công ty CP Thành Phúc	Cùng Công ty mẹ
Công ty TNHH Du lịch Casa Marina Resort	Cùng Công ty mẹ
Công ty TNHH MTV Vipico	Cùng Công ty mẹ
Công ty CP BCG Land	Cùng công ty mẹ - Công ty liên doanh, liên kết
Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	Cùng Công ty mẹ
Công ty Cổ phần BCG Energy	Cùng Công ty mẹ
Công ty CP Sản xuất Kinh doanh Phân bón Vinacafe	Cùng Công ty mẹ
Công ty CP BCG Wind Sóc Trăng	Cùng Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Năng lượng BCG Thanh Hóa	Cùng Công ty mẹ
Công ty Taxi Việt Nam	Công ty liên doanh, liên kết
Công ty CP Năng Lượng BCG - Băng Dương	Cùng thành viên chủ chốt trong Ban điều hành
Công ty CP Tracodi Sông Đà	Cùng thành viên chủ chốt trong Ban điều hành
Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh	Cùng thành viên chủ chốt trong Ban điều hành
Công ty CP Phú Tam Khôi	Cùng thành viên chủ chốt trong Ban điều hành
Ban Tổng Giám đốc, HĐQT, Ban Kiểm soát, Kế toán trưởng và người công bố thông tin	Ban điều hành và các cá nhân có liên quan

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan

Trong năm, Công ty có phát sinh nghiệp vụ chủ yếu với các bên liên quan như sau:

Tên Đơn vị	Giao dịch	Số tiền
Ban điều hành	Lương, thưởng, phụ cấp khác	1.503.480.075
Công ty CP Bamboo Capital	Cho mượn	1.200.000.000
	Thu lại tiền cho mượn	44.293.000.000
	Mượn tiền	14.858.208.000
	Trả tiền hợp tác đầu tư	15.500.000.000
Công ty Cổ phần Phát triển Nguyễn Hoàng	Bán hàng	10.129.211.617
	Bán Cổ phần	2.651.250.000
	Mua hàng	4.245.960.537
	Cho mượn	150.000.000
	Thu lại tiền cho mượn	14.150.000.000
	Góp vốn	16.651.250.000
Công ty CP Thành Phúc	Cho mượn	365.000.000
	Trả tiền mượn	14.194.327.778
Công ty TNHH Du lịch Casa Marina Resort	Cho mượn	1.655.000.000
Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	Chuyển tiền hợp tác đầu tư	75.000.000.000
	Bán hàng	106.964.188.182

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan (tiếp theo)

Tên Đơn vị	Giao dịch	Số tiền
Công ty CP BCG Land	Góp vốn đầu tư	200.080.000.000
Công ty CP Năng lượng BCG Băng Dương	Bán hàng	48.140.649.297
Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh	Bán hàng	23.401.542.285
	Mua hàng	26.662.781.200
Công ty CP Sản xuất Kinh doanh Phân bón Vinacafe	Cho mượn	300.000.000
	Mua hàng	10.059.753.000

Ghi chú: Giao dịch với bên liên quan là công ty con đã được loại trừ toàn bộ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

c. Số dư với các bên liên quan

Tại ngày 31/12/2018, Công ty có số dư với các bên liên quan:

Tên Công ty	Chỉ tiêu	Mã trên CĐKT	Số tiền
Công ty Cổ Phần Bamboo Capital	Phải trả ngắn hạn khác	319	7.320.863.658
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	Phải thu ngắn hạn khác	136	8.646.355.352
	Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	2.659.392.021
	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	713.443.410
Công ty CP Thành Phúc	Phải thu ngắn hạn khác	136	515.000.000
Công ty CP Phú Tam Khôi	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8.500.000
Công ty TNHH Du lịch Casa Marina Resort	Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	173.946.378
	Phải thu ngắn hạn khác	136	1.655.000.000
	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	37.150.920
Công ty TNHH MTV Vipico	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	10.000.000.000
Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	80.939.393.000
	Phải thu dài hạn khác	216	75.000.000.000
Công ty CP Năng lượng BCG Băng Dương	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	112.045.285.773
Công ty CP Sản xuất Kinh doanh Phân bón Vinacafe	Phải thu ngắn hạn khác	136	300.000.000

Ghi chú: Số dư với bên liên quan là công ty con đã được loại trừ toàn bộ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

2. THÔNG TIN VỀ BÁO CÁO BỘ PHẬN

Thông tin bộ phận được trình bày theo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh của Công ty. Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh, được dựa vào cơ cấu báo cáo nội bộ và quản lý của Công ty.

Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân bổ bao gồm tài sản, nợ phải trả, doanh thu từ hoạt động tài chính, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lãi hoặc lỗ khác và thuế thu nhập doanh nghiệp.

	TP. HCM	An Giang	Tổng cộng
Doanh thu thuần	477.796.874.469	397.468.443.939	875.265.318.408
Giá vốn	387.936.387.916	265.273.011.227	653.209.399.143
Lợi nhuận gộp	89.860.486.553	132.195.432.712	222.055.919.265

3. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Tại ngày 31/12/2018		Tại ngày 31/12/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Giá trị thuần
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	27.995.518.326		86.352.318.031	86.352.318.031
Phải thu khách hàng và phải thu khác	1.142.278.899.897	(24.635.837.898)	572.890.860.166	1.117.643.061.999
Đầu tư ngắn hạn	6.841.748.890	-	29.452.387.779	6.841.748.890
Đầu tư dài hạn	331.465.810.589	-	272.421.379.275	29.200.848.579
Tổng	1.508.581.977.702	(24.635.837.898)	961.116.945.251	272.421.379.275
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	179.005.065.651		161.788.772.054	161.788.772.054
Phải trả người bán và phải trả khác	1.007.896.366.975		1.007.896.366.975	541.769.807.699
Chi phí phải trả	17.998.532.752		5.365.993.101	5.365.993.101
Tổng	1.204.899.965.378	-	708.924.572.854	708.924.572.854

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên, có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính không được đánh giá và xác định chính thức vào ngày 01/01/2018 và 31/12/2018. Công ty ước tính giá trị hợp lý và giá trị sổ sách của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính không có chênh lệch trọng yếu.



4. QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Nợ phải trả tài chính chủ yếu của Công ty bao gồm các khoản nợ vay, các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty. Công ty có các tài sản tài chính như các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, đầu tư chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty.

Rủi ro trọng yếu phát sinh từ các công cụ tài chính của Công ty là rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro trên như sau:

a - Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo sự biến động của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại rủi ro: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro giá. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, trái phiếu doanh nghiệp, trái phiếu chuyển đổi, các khoản đặt cọc và các khoản đầu tư tài chính.

Các phân tích về độ nhạy trình bày dưới đây được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý Rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì Rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Rủi ro về thay đổi tỷ giá ngoại tệ của công ty chủ yếu liên quan đến các hoạt động của công ty (khi doanh thu hoặc chi phí có gốc ngoại tệ khác so với tiền tệ chức năng của công ty).

Do công ty được thành lập và hoạt động tại Việt Nam với đồng tiền báo cáo là đồng Việt Nam, đồng tiền giao dịch chính của Công ty cũng là đồng Việt Nam. Do đó, rủi ro về ngoại tệ của Công ty là không trọng yếu.



Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư dẫn đến giá trị khoản dự phòng giảm giá đầu tư có thể tăng/giảm. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. HĐQT, Ban Tổng Giám đốc của công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Công ty sẽ tiến hành việc phân tích và trình bày độ nhạy do tác động của biến động giá cổ phiếu đến kết quả kinh doanh của Công ty khi có các hướng dẫn chi tiết bởi các cơ quan quản lý.

b - Rủi ro tín dụng

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

Phải thu khách hàng

Rủi ro tín dụng từ các khoản phải thu khách hàng được quản lý bằng cách áp dụng hạn mức thanh toán do Ban Tổng giám đốc Công ty phê duyệt. Quá trình thanh toán của khách hàng và mức độ rủi ro tín dụng được Trưởng phòng Kinh doanh và Kế toán trưởng theo dõi liên tục và báo cáo cho Ban Tổng giám đốc.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

c - Rủi ro thanh khoản

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

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

	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Số đầu kỳ (01/01/2018)			
Vay và nợ	157.288.772.054	4.500.000.000	161.788.772.054
Phải trả người bán và phải trả khác	468.172.021.139	73.597.786.560	541.769.807.699
Chi phí phải trả	5.365.993.101		5.365.993.101
Tổng	630.826.786.294	78.097.786.560	708.924.572.854
Số cuối kỳ (31/12/2018)			
Vay và nợ	98.833.186.303	80.171.879.348	179.005.065.651
Phải trả người bán và phải trả khác	1.006.646.366.975	1.250.000.000	1.007.896.366.975
Chi phí phải trả	17.998.532.752		17.998.532.752
Tổng	1.123.478.086.030	81.421.879.348	1.204.899.965.378

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

011729.
CÔNG TY
NIÊM HỮU
VỤ TƯ V
KIỂM KẾ T
KIỂM TOÁN
VIỆT NAM
TP.HỒ C

	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Số đầu kỳ (01/01/2018)			
Tiền và các khoản tương đương tiền	86.352.318.031		86.352.318.031
Phải thu khách hàng và phải thu khác	547.851.985.007	1.360.000.000	549.211.985.007
Đầu tư tài chính	29.200.848.579	272.421.379.275	301.622.227.854
Cộng	663.405.151.617	273.781.379.275	937.186.530.892
Số cuối kỳ (31/12/2018)			
Tiền và các khoản tương đương tiền	27.995.518.326		27.995.518.326
Phải thu khách hàng và phải thu khác	675.726.775.105	441.916.286.894	1.117.643.061.999
Đầu tư tài chính	6.841.748.890	331.465.810.589	338.307.559.479
Cộng	710.564.042.321	773.382.097.483	1.483.946.139.804

5. MỘT SỐ CHỈ TIÊU ĐÁNH GIÁ KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH KINH DOANH

Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Ngày 31/12/2018	Ngày 01/01/2018
Cơ cấu tài sản			
Tài sản ngắn hạn/ Tổng số tài sản	%	50,2%	70,0%
Tài sản dài hạn/Tổng tài sản	%	49,8%	30,0%
Cơ cấu nguồn vốn			
Nợ phải trả/Tổng nguồn vốn	%	71,2%	62,4%
Nguồn vốn chủ sở hữu/Tổng nguồn vốn	%	28,8%	37,6%
Khả năng thanh toán			
Khả năng thanh toán tức thời	lần	0,02	0,13
Khả năng thanh toán nhanh	lần	0,65	1,07
Khả năng thanh toán hiện hành	lần	0,76	1,26
Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Năm 2018	Năm 2017
Tỷ suất sinh lời			
Tỷ suất lợi nhuận trên doanh thu			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên doanh thu	%	11,7%	7,3%
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên doanh thu	%	9,2%	6,0%
Tỷ suất lợi nhuận trên tổng tài sản			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên tổng tài sản	%	6,1%	7,9%
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên tổng tài sản	%	4,8%	6,5%
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên vốn chủ sở hữu	%	16,7%	17,3%

6. THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) kiểm toán.

Người lập biểu



Nguyễn Văn Bắc

Kế toán trưởng



Nguyễn Hoa Bắc

Lập, ngày 30 tháng 01 năm 2019

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thanh Hùng