

BỘ XÂY DỰNG
TỔNG CÔNG TY VIGLACERA - CTCP



VIGLACERA

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
(TỔNG CÔNG TY VIGLACERA – CTCP)
QUÝ I NĂM 2017

THÁNG 4 NĂM 2017



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

Mã số TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2017 VND	01/01/2017 VND
100 A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		5.373.647.716.013	5.363.762.372.913
110 I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	868.911.211.415	1.054.085.576.436
111 1. Tiền		496.304.187.126	581.098.954.578
112 2. Các khoản tương đương tiền		372.607.024.289	472.986.621.858
120 II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	4	10.000.000.000	10.000.000.000
123 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		10.000.000.000	10.000.000.000
130 III. Các khoản phải thu ngắn hạn		1.424.542.719.073	1.233.381.165.166
131 1. Phải thu khách hàng	5	954.155.255.451	908.850.639.128
132 2. Trả trước cho người bán		226.112.623.394	136.389.082.349
135 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn		12.548.756.747	2.100.000.000
136 6. Phải thu ngắn hạn khác	6	392.228.847.197	318.867.593.458
137 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(160.918.949.197)	(133.383.110.817)
139 8. Tài sản thiếu chờ xử lý		416.185.481	556.961.048
140 IV. Hàng tồn kho	7	2.904.778.153.339	2.920.375.233.868
141 1. Hàng tồn kho		2.935.838.530.919	2.952.200.839.806
149 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		(31.060.377.580)	(31.825.605.938)
150 V. Tài sản ngắn hạn khác		165.415.632.186	145.920.397.443
151 1. Chi phí trả trước ngắn hạn		46.666.112.214	29.793.571.006
152 2. Thuế GTGT được khấu trừ		102.824.940.583	101.382.974.978
154 3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước		15.924.579.389	14.743.851.459
200 B. TÀI SẢN DÀI HẠN		7.781.412.257.862	7.625.699.755.140
210 I. Các khoản phải thu dài hạn		211.870.065.255	211.219.590.214
216 6. Phải thu dài hạn khác	6	211.870.065.255	211.219.590.214
220 II. Tài sản cố định		3.461.238.305.231	3.170.619.388.009
221 1. Tài sản cố định hữu hình	9	2.921.198.072.361	2.934.080.144.856
222 - Nguyên giá		6.784.830.334.456	6.783.489.783.810
223 - Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(3.863.632.262.095)	(3.849.409.638.954)
224 2. Tài sản cố định thuê tài chính	10	51.303.455.873	49.706.226.947
225 - Nguyên giá		74.077.803.049	70.051.963.050
226 - Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(22.774.347.176)	(20.345.736.103)
227 3. Tài sản cố định vô hình	11	488.736.776.997	186.833.016.206
228 - Nguyên giá		527.112.106.304	219.302.912.146
229 - Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(38.375.329.307)	(32.469.895.940)

230	III. Bất động sản đầu tư	12	2.116.892.746.276	2.130.241.897.225
231	- Nguyên giá		2.554.559.773.728	2.551.611.277.181
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(437.667.027.452)	(421.369.379.956)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	8	1.379.557.171.691	1.498.489.242.122
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn (*)		868.427.335	868.427.335
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		1.378.688.744.356	1.497.620.814.787
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	4	318.716.478.979	315.075.349.211
251	1. Đầu tư vào công ty con		-	-
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		315.596.390.254	311.893.570.895
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		4.452.682.344	4.452.682.344
254	4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)		(1.414.893.619)	(1.353.204.028)
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		82.300.000	82.300.000
260	V. Tài sản dài hạn khác		293.137.490.430	300.054.288.359
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		292.838.315.164	295.783.559.465
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		299.175.266	4.270.728.894
269	5. Lợi thế thương mại		-	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		<u>13.155.059.973.875</u>	<u>12.989.462.128.053</u>

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

(tiếp theo)

Mã số NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2017 VND	01/01/2017 VND
300 A. NỢ PHẢI TRẢ		8.549.158.862.123	8.622.348.081.008
310 I. Nợ ngắn hạn		4.344.522.434.698	4.432.846.710.660
311 1. Phải trả người bán ngắn hạn	14	946.028.609.253	1.044.976.607.112
312 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		233.301.629.670	379.560.712.404
313 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	247.805.152.131	301.492.325.931
314 4. Phải trả người lao động		87.350.396.126	159.698.487.299
315 5. Chi phí phải trả ngắn hạn		982.366.666.407	778.851.254.273
318 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	17	65.757.929.134	62.157.190.398
319 9. Phải trả ngắn hạn khác	16	326.176.704.586	357.213.166.573
320 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	13	1.261.272.913.097	1.122.466.770.048
321 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	18	165.371.343.300	192.263.318.493
322 12. Quỹ khen thưởng phúc lợi		29.091.090.994	34.166.878.129
330 II. Nợ dài hạn		4.204.636.427.425	4.189.501.370.348
333 3. Chi phí phải trả dài hạn		15.897.753.771	15.868.080.683
336 6. Doanh thu chưa thực hiện	17	2.907.292.256.633	2.886.991.778.082
337 7. Phải trả dài hạn khác	16	68.416.624.202	46.174.921.625
338 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	13	988.094.817.188	1.023.679.668.358
342 12. Dự phòng phải trả dài hạn	18	151.264.152.331	141.246.517.344
343 13. Quỹ phát triển khoa học công nghệ		73.670.823.300	75.540.404.256
400 B. VỐN CHỦ SỞ HỮU		4.605.901.111.752	4.367.114.047.046
410 I. Vốn chủ sở hữu	19	4.546.154.185.932	4.300.181.450.347
411 1. Vốn góp của chủ sở hữu		3.070.000.000.000	3.070.000.000.000
411a - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		3.070.000.000.000	3.070.000.000.000
412 2. Thặng dư vốn cổ phần		120.425.969.561	120.448.919.561
414 4. Vốn khác của chủ sở hữu		21.824.042.505	22.283.042.505
415 5. Cổ phiếu quỹ (*)		(149.876.239)	(149.876.239)
416 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản		(180.692.307.015)	(193.544.307.015)
418 8. Quỹ đầu tư phát triển		93.076.774.028	97.983.442.339
420 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		6.607.683.273	6.734.796.973
421 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		900.925.302.736	715.989.588.907
421a - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		701.671.415.852	202.239.370.001
421b - LNST chưa phân phối kỳ này		199.253.886.884	513.750.218.906
422 11. Nguồn vốn đầu tư XDCB		46.000.000.000	46.000.000.000
429 12. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		468.136.597.083	414.435.843.316

= 11
Ồ NI
LA
T
LIỀ

430	II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	59.746.925.820	66.932.596.699
431	2. Nguồn kinh phí	9.075.637.200	15.532.137.200
432	3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	50.671.288.620	51.400.459.499
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	13.155.059.973.875	12.989.462.128.053

Người lập biểu



Lê Ngân Bình

Kế toán trưởng



Trần Thị Minh Loan

Hà Nội, ngày 26 tháng 04 năm 2017

Phó Tổng Giám đốc



Nguyễn Anh Tuấn

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH
Quý I năm 2017

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý I/2017	Quý I/2016
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	2.041.983.209.032	1.952.731.994.192
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	21	13.336.419.690	29.655.993.789
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	22	2.028.646.789.342	1.923.076.000.403
11	4. Giá vốn hàng bán	23	1.523.477.508.962	1.488.940.008.360
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		505.169.280.380	434.135.992.043
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	24	22.579.077.838	2.854.081.531
22	7. Chi phí tài chính	25	40.995.079.522	45.580.719.472
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		35.724.624.041	42.227.864.409
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		123.523.491	5.481.582.019
25	9. Chi phí bán hàng		120.063.869.288	135.654.202.044
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp		127.851.669.849	112.006.997.479
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		238.961.263.049	149.229.736.598
31	11. Thu nhập khác		18.615.540.209	8.379.173.995
32	12. Chi phí khác		14.209.869.702	22.435.451.602
40	13. Lợi nhuận khác		4.405.670.507	(14.056.277.607)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		243.366.933.556	135.173.458.991
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành		44.796.743.683	32.417.874.164
52	17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại		(28.446.372)	(259.497.808)
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		198.598.636.246	103.015.082.635
61	18.1. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		22.010.250.932	17.920.858.284
62	18.2. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ		176.588.385.314	85.094.224.351

Người lập biểu

Lê Ngân Bình

Kế toán trưởng

Trần Thị Minh Loan

Hà Nội, ngày 26 tháng 04 năm 2017

Phó Tổng Giám đốc



Nguyễn Anh Tuấn

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017
Theo phương pháp gián tiếp

Mã số CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ 01/01/2017	Từ 01/01/2016
		đến 31/03/2017	đến 31/03/2016
		VND	VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế	243.366.933.556	135.173.458.991
	2. Điều chỉnh cho các khoản		
02	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	102.704.709.194	104.349.476.471
03	- Các khoản dự phòng	9.957.959.407	(23.329.814.449)
04	- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	353.359.168	-
05	- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	(22.373.425.989)	(2.801.029.850)
06	- Chi phí lãi vay	35.724.624.041	42.227.864.409
07	- Các khoản điều chỉnh khác		-
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	369.734.159.378	255.619.955.572
09	- Tăng/giảm các khoản phải thu	(79.121.365.810)	(96.303.174.063)
10	- Tăng/giảm hàng tồn kho	16.362.308.887	(1.571.980.073)
11	- Tăng/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	(114.220.129.030)	(85.816.858.019)
12	- Tăng/giảm chi phí trả trước	(13.927.296.907)	(8.585.609.428)
14	- Tiền lãi vay đã trả	(63.845.180.910)	(45.692.985.816)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(63.845.180.910)	(64.890.301.660)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		3.161.662.518
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	(35.000.000.000)	(1.944.539.237)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	16.137.314.698	(46.023.830.206)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(292.713.512.287)	(209.753.942.143)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	317.271.821	-
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(19.997.354.653)	(40.058.530.395)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	7.137.145.070	10.195.675.465
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(4.482.717.906)	(5.385.275.085)
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(83.148.076)
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	5.206.196.357	4.191.081.344
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(304.532.971.598)	(240.894.138.890)

III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	3. Tiền thu từ đi vay	856.202.732.151	1.143.209.326.436
34	4. Tiền trả nợ gốc vay	(749.728.153.499)	(1.022.087.671.243)
35	5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	(3.253.286.773)	(1.008.962.843)
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	-	-
40	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>103.221.291.879</i>	<i>120.112.692.350</i>
50	<i>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</i>	<i>(185.174.365.021)</i>	<i>(166.805.276.746)</i>
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm	1.054.085.576.436	708.453.872.600
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	-	-
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	<u>868.911.211.415</u>	<u>541.648.595.854</u>

Người lập biểu



Lê Ngân Bình

Kế toán trưởng



Trần Thị Minh Loan

Hà Nội, ngày 26 tháng 04 năm 2017

Phó Tổng Giám đốc



Nguyễn Anh Tuấn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

1. THÔNG TIN CHUNG

Hình thức sở hữu vốn

Tổng Công ty Viglacera - CTCP trước đây là Tổng Công ty Thủy tinh và Gốm Xây dựng được thành lập theo Quyết định số 991/BXD - TCLĐ ngày 20/11/1995 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng.

Tổng Công ty đã thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước theo văn bản số 903/TTg-ĐMDN ngày 07/06/2011 của Thủ tướng Chính phủ và Quyết định số 491/HUD-HĐTV ngày 30/06/2011 của Hội đồng thành viên Tập đoàn Phát triển Nhà và Đô Thị. Ngày 02/12/2013, tại quyết định số 2343/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ đã phê duyệt phương án cổ phần hóa và chuyển Tổng Công ty Viglacera thành công ty cổ phần. Căn cứ vào kết quả chào bán cổ phần, Bộ Xây dựng đã ban hành Quyết định số 716/QĐ-BXD ngày 24/06/2014 điều chỉnh lại phương án cổ phần hóa Tổng Công ty Viglacera. Theo đó, Tổng công ty chính thức hoạt động theo mô hình Tổng công ty cổ phần từ ngày 22/07/2014.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty là 3.070.000.000.000 VND (Ba nghìn không trăm bảy mươi tỷ đồng Việt Nam).

Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất kinh doanh vật liệu xây dựng, kinh doanh bất động sản và xây dựng.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: Tổng Công ty hoạt động trong nhiều lĩnh vực khác nhau, mỗi lĩnh vực có một chu kỳ kinh doanh riêng, cụ thể:

- Kinh doanh bất động sản: trên 12 tháng;
- Quản lý vận hành khu đô thị, khu công nghiệp: dưới 12 tháng;
- Sản xuất sản phẩm kính, sứ vệ sinh: dưới 12 tháng;
- Xây lắp: Căn cứ theo từng công trình, hạng mục cụ thể.

Cấu trúc Tổng Công ty:

Tổng Công ty có các đơn vị phụ thuộc sau:

<u>Tên đơn vị</u>	<u>Địa chỉ</u>	<u>Hoạt động kinh doanh chính</u>
Công ty Đầu tư Phát triển Hạ tầng Viglacera	Hà Nội	Xây dựng và kinh doanh bất động sản
Công ty Sứ Viglacera Bình Dương	Bình Dương	Sản xuất, kinh doanh sứ vệ sinh và phụ kiện
Công ty Kính nổi Viglacera	Bình Dương	Sản xuất và kinh doanh kính nổi
Công ty Đầu tư Hạ tầng và Đô thị Viglacera	Hà Nội	Xây dựng và kinh doanh bất động sản
Công ty Kinh doanh Bất động sản Viglacera	Bắc Ninh	Kinh doanh bất động sản
Công ty Thi công Cơ giới Viglacera	Bắc Ninh	Đầu tư, xây dựng các công trình, dự án bất động
Công ty Xây dựng Viglacera	Bắc Ninh	Xây dựng và kinh doanh bất động sản
Công ty Sen vòi Viglacera	Hà Nội	Sản xuất và kinh doanh thiết bị vệ sinh
Viện nghiên cứu và phát triển Viglacera	Hà Nội	Nghiên cứu và phát triển Công nghệ
Trường Cao đẳng nghề Viglacera	Bắc Ninh	Đào tạo nghề

Tổng Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 31/03/2017 bao gồm :

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty CP Viglacera Thăng Long	Vĩnh Phúc	51,07%	51,07%	SX và KD gạch men
Công ty CP Bao bì và Má Phanh Viglacera	Hà Nội	51,00%	51,00%	SX và KD bao bì, má
Công ty CP Viglacera Bá Hiến	Vĩnh Phúc	52,64%	52,64%	SX và KD gạch
Công ty CP Viglacera Từ Liêm	Hà Nội	55,92%	55,92%	SX và KD gạch
Công ty CP Viglacera Đông Anh	Hà Nội	51,00%	51,00%	SX và KD gạch
Công ty CP Tư vấn Viglacera	Hà Nội	80,41%	83,56%	Lập dự án, thiết kế các
Công ty CP Việt Trì Viglacera	Vĩnh Phúc	97,47%	97,47%	SX và KD sử vệ sinh
Công ty CP Kính Viglacera Đáp Cầu	Bắc Ninh	51,00%	51,00%	SX và KD kính
Công ty CP Viglacera Hữu Hưng	Hà Nội	51,00%	51,00%	SX và KD gạch
Công ty CP Viglacera Tiên Sơn	Bắc Ninh	51,00%	51,00%	SX và KD gạch
Công ty CP Thương mại Viglacera	Hà Nội	78,64%	100,00%	KD vật liệu xây dựng
Công ty CP Viglacera Vân Hải	Quảng Ninh	60,00%	60,00%	Khai thác và KD cát
Công ty CP Khoáng sản Viglacera	Yên Bái	51,00%	51,00%	Khai thác và KD KS
Công ty CP Sứ Viglacera Thanh Trì	Hà Nội	62,96%	62,96%	SX và KD sứ vệ sinh
Công ty CP Viglacera Hạ Long	Quảng Ninh	50,48%	50,48%	SX và KD gạch
Công ty CP Viglacera Hà Nội	Hà Nội	51,00%	51,00%	SX và KD gạch
Công ty CP Bê tông khí Viglacera	Bắc Ninh	96,19%	96,19%	SX gạch chịu áp
Công ty CP Vinafacade	Hà Nội	53,01%	63,23%	Kinh doanh, lắp dựng
Công ty CP Gạch Clinker Viglacera	Quảng Ninh	50,44%	99,92%	Sản xuất và KD gạch
Công ty CP Kinh doanh Gạch Ốp lát Viglacera	Hà Nội	51,02%	100%	Kinh doanh gạch men
Công ty TNHH Một thành viên Thương mại Viglacera Hạ Long	Quảng Ninh	50,48%	100%	KD vật liệu xây dựng
Công ty TNHH Một thành viên lắp dựng Kính Viglacera	Bắc Ninh	51,00%	100%	KD lắp dựng kính xây dựng
Công ty CP Viglacera Can Lộc	Hà Tĩnh	57,47%	100%	SX và KD gạch

Tổng Công ty có các công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại thời điểm 31/03/2017 bao gồm:

Tên công ty liên kết	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	TL biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH Kính nổi Việt Nam (VFG)	Bắc Ninh	29,28%	29,28%	SX & KD Kính
Công ty Cổ phần Viglacera Từ Sơn	Bắc Ninh	24,93%	24,93%	SX & KD Gạch
Công ty Cổ phần Viglacera Hạ Long I	Quảng Ninh	26,00%	26,00%	SX & KD Gạch
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xuất nhập khẩu Viglacera	Hà Nội	25,00%	25,00%	KD xuất nhập khẩu
Công ty Cổ phần Vật liệu chịu lửa	Hà Nội	25,00%	25,00%	SX & KD Gạch chịu
Công ty CP Cơ khí và XD Viglacera	Hà Nội	26,00%	26,00%	Xây dựng
Công ty CP Visaho	Hà Nội	36,00%	36,00%	Vận hành khu đô thị
Công ty CP Hạ long II	Quảng Ninh	31,78%	40,00%	SX và KD gạch ngói

2 . CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1 . Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

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

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 ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

2.3 . Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 22/12/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006, và có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015.

Ảnh hưởng của các thay đổi chính sách kế toán theo hướng dẫn của Thông tư 200/2014/TT-BTC được áp dụng phi hồi tố. Tổng Công ty đã thực hiện phân loại lại số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng của Báo cáo tài chính riêng đối với các chỉ tiêu có sự thay đổi giữa Thông tư 200/2014/TT-BTC và Quyết định 15/2006/QĐ-

2.4 . Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Tổng Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty con do Tổng Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 30 tháng 06 hàng năm. Việc kiểm soát đạt được khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Báo cáo tài chính của các công ty con được lập cho cùng năm tài chính với Báo cáo tài chính của Tổng Công ty, áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Tổng Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Tổng Công ty và các công ty con.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày mua lại hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty đó.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của Công ty con không được nắm giữ bởi Tổng Công ty.

2.5 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2.6 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Tổng Công ty và ngân hàng thương mại;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Tổng Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch.

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

2.7 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.8 . Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại 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.

Các khoản đầu tư vào các Công ty con, Tổng Công ty liên doanh liên kết mua trong năm được bên mua xác định ngày mua, giá phí khoản đầu tư và thực hiện thủ tục kế toán theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán “Hợp nhất kinh doanh” và “Đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết”. Trong Báo cáo tài chính hợp nhất các khoản đầu tư vào Công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty liên doanh liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác: căn cứ vào Báo cáo tài chính (trường hợp đơn vị nhận vốn góp phải lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ vào Báo cáo tài chính hợp nhất) của Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết tại thời điểm trích lập dự phòng.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.9 . 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 Tổng Công ty.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.10 . Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc 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 tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền áp dụng cho vật tư hàng hóa hoạt động sản xuất vật liệu xây dựng, phương pháp đích danh áp dụng cho vật tư phục vụ hoạt động xây lắp.

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ:

- Đối với hoạt động xây lắp, đầu tư Bất động sản: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu, tương ứng với khối lượng công việc còn dở dang cuối kỳ.
- Đối với hoạt động sản xuất vật liệu xây dựng: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.11 . Tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý 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 (không bao gồm thuế GTGT). Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao của tài sản cố định thuê tài chính được trích căn cứ theo thời gian thuê theo hợp đồng và tính vào chi phí sản xuất, kinh doanh, đảm bảo thu hồi đủ vốn.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao được xác định phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 50 năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 15 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05 - 08 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05 năm
- Các tài sản khác	03 - 05 năm
- Quyền sử dụng đất	20 - 50 năm
- Phần mềm quản lý	08 năm

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình cho thuê hoạt động, bất động sản đầu tư được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà	05 - 25 năm
- Cơ sở hạ tầng	20 - 50 năm

2.12 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

Đối với lợi thế kinh doanh phát sinh khi cổ phần hóa tại các công ty con theo quy định tại các Nghị định của Chính phủ đã ban hành trước Nghị định số 59/2011/NĐ-CP ngày 18/7/2011 của Chính phủ về chuyển doanh nghiệp 100% vốn nhà nước thành công ty cổ phần thì thực hiện phân bổ giá trị lợi thế kinh doanh theo quy định tại Thông tư số 138/2012/TT-BTC ngày 20/8/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn phân bổ giá trị lợi thế kinh doanh đối với công ty cổ phần được chuyển đổi từ công ty nhà nước. Thời gian thực hiện phân bổ không quá 10 năm kể từ khi công ty cổ phần chính thức đi vào hoạt động.

Chi phí trả trước của Công ty mẹ được đánh giá khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa theo hướng dẫn của Thông tư số 202/2011/TT-BTC ngày 30/12/2011 bao gồm: Tiềm năng phát triển của doanh nghiệp được phân bổ trong thời gian 10 năm và giá trị thương hiệu được phân bổ trong thời gian 3 năm kể từ thời điểm Tổng Công ty chính thức chuyển sang Công ty cổ phần.

2.13 . Các khoản nợ phải trả

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

2.14 . Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị khoản nợ phải trả thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo

2.15 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ 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 Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.16 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.17 . Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

2.18 . Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản.

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

2.19 . Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số 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 (nếu được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Chênh lệch đánh giá lại tài sản phản ánh chênh lệch phát sinh do việc Công ty mẹ ghi nhận tăng giá trị các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa và khi đánh giá lại tại thời điểm bàn giao sang công ty cổ phần. Chênh lệch này được ghi giảm vào khoản mục chênh lệch đánh giá lại tài sản trên báo cáo tài chính hợp nhất theo hướng dẫn của Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Tổng Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Tổng Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối 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 trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Tổng Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Tổng Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Tổng Công ty.

2.20 . Ghi nhận doanh thu

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;
- Tổng Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tổng 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.

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 Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu bán bất động sản

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

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, Tổng Công ty đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Tổng Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

- Tổng Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Trường hợp bán hàng hóa bất động sản theo hình thức khách hàng tự hoàn thiện hoặc Tổng Công ty hoàn thiện theo yêu cầu của khách hàng thì được ghi doanh thu khi hoàn thành bàn giao phần xây thô cho khách hàng.

Đối với bất động sản phân lô bán nền đã chuyển giao nền đất cho khách hàng, Tổng Công ty được ghi nhận doanh thu với phần nền đất đã bán khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- Chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sử dụng đất cho người mua;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán nền đất;
- Tổng Công ty đã thu hoặc chắc chắn thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán nền đất.

Doanh thu cho thuê bất động sản, hạ tầng

Doanh thu cho thuê tài sản hạ tầng khu công nghiệp có nhận trước tiền cho thuê của nhiều kỳ thì việc ghi nhận doanh thu được thực hiện theo nguyên tắc phân bổ số tiền cho thuê nhận trước phù hợp với thời gian cho thuê. Trường hợp thời gian cho thuê chiếm trên 90% thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, Tổng Công ty ghi nhận doanh thu một lần đối với toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước nếu thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- Bên đi thuê không có quyền hủy ngang hợp đồng thuê và doanh nghiệp cho thuê không có nghĩa vụ phải trả lại số tiền đã nhận trước trong mọi trường hợp và dưới mọi hình thức;
- Số tiền nhận trước từ việc cho thuê không nhỏ hơn 90% tổng số tiền cho thuê dự kiến thu được theo hợp đồng trong suốt thời hạn cho thuê và bên đi thuê phải thanh toán toàn bộ số tiền thuê trong vòng 12 tháng kể từ thời điểm khởi đầu thuê tài sản;
- Hầu như toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuê đã chuyển giao cho bên đi thuê;
- Tổng Công ty ước tính được tương đối đầy đủ giá vốn của hoạt động cho thuê.

Doanh thu hợp đồng xây dựng

Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận nên doanh thu, chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong kỳ phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

2.21 . Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ gồm: Chiết khấu thương mại và hàng bán bị trả lại.

Các khoản chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính riêng của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

2.22 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh 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, chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư.

Giá vốn hàng bán được ghi nhận phù hợp với Doanh thu đã phát sinh bao gồm cả việc trích trước chi phí vào giá vốn hàng bán. Việc trích trước chi phí để tạm tính giá vốn bất động sản nếu có đảm bảo các nguyên tắc sau:

- Chi trích trước đối với các khoản chi phí đã có trong dự toán đầu tư, xây dựng nhưng chưa có đủ hồ sơ, tài liệu để nghiệm thu khối lượng;
- Chi trích trước chi phí để tạm tính giá vốn hàng bán cho phần bất động sản đã hoàn thành bán trong kỳ và đủ điều kiện ghi nhận doanh thu;
- Số chi phí trích trước và chi phí thực tế được ghi nhận vào giá vốn hàng bán phải đảm bảo tương ứng với định mức giá vốn tính theo tổng chi phí dự toán của phần hàng hóa bất động sản đã bán (được xác định theo diện tích).

2.23 . Ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thanh lý, chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán 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...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.24 . Các khoản thuế

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

2.25 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Tổng Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Tổng Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Tổng Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tổng Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tổng Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tổng Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Tổng Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới Tổng Công ty.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tiền mặt	23.014.964.869	15.387.770.641
Tiền gửi ngân hàng	473.164.880.257	565.506.183.937
Tiền đang chuyển	124.342.000	205.000.000
Các khoản tương đương tiền	372.607.024.289	472.986.621.858
	<u>868.911.211.415</u>	<u>1.054.085.576.436</u>

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
Ngắn hạn		
- Tiền gửi có kỳ hạn	10.000.000.000	10.000.000.000
Dài hạn		
- Các khoản đầu tư khác	82.300.000	82.300.000
	<u>10.082.300.000</u>	<u>10.082.300.000</u>

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Xem chi tiết Phụ lục 1

5 . PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
a) Phải thu khách hàng bên ngoài	949.191.235.326	902.080.345.556
b) Phải thu khách hàng là các bên liên quan	4.964.020.125	6.770.293.572
Công ty TNHH Kinh nổi Việt Nam (VFG)	-	1.191.118.750
Công ty CP Vật liệu Chì lửa Viglacera Cầu Đường	4.183.951.804	4.183.951.804
Công ty CP Viglacera Hạ long I	501.030.162	1.027.803.737
Công ty CP Viglacera Từ Sơn	279.038.159	367.419.281
	954.155.255.451	908.850.639.128

6 . PHẢI THU KHÁC

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
a) Ngắn hạn	392.228.847.197	318.867.593.458
Phải thu về cổ phần hóa	128.419.510.334	128.419.510.334
Phải thu về tạm ứng	112.395.262.475	74.013.997.748
Ký cược, ký quỹ	2.732.612.030	2.093.838.430
Phải thu khác	148.681.462.358	114.340.246.946
- Phải thu về lãi tiền gửi, lãi cho vay	4.893.747.762	3.393.549.554
- Phải thu Công ty Cổ phần xuất nhập khẩu Viglacera	2.006.710.000	2.006.710.000
- Thuế TNDN tạm nộp hoạt động Bất động sản	353.328.043	427.549.196
- Phải thu Công ty Cổ phần Hợp Thịnh Viglacera	3.000.000.000	3.000.000.000
- Phải thu Công ty cổ phần cơ khí XD	5.000.000.000	5.000.000.000
- Phải thu từ thoái vốn công ty Đông Triều	-	27.430.472.879
- Phải thu sở giao thông Bắc Ninh giá trị đường 286	53.360.100.266	-
- Phải thu theo quyết toán khối lượng được nghiệm thu	6.979.210.515	6.001.767.860
- Phải thu về khoản ĐT góp vốn theo Hợp đồng hợp tác KD (BCC)	660.000.000	-
- Phải thu CBNV đã nghỉ việc	2.312.770.456	5.703.067.878
- Phải thu về tiền lương chi vượt	2.600.397.621	9.902.884.550
- Góp vốn hợp tác kinh doanh với công ty đồng Triều	20.000.000.000	20.000.000.000
- Phải thu khác	47.515.197.695	31.474.245.029
b) Dài hạn	211.870.065.255	211.219.590.214
Ký cược, ký quỹ	10.111.853.532	9.756.212.706
Phải thu Công ty CP Đầu tư XD và KD nước sạch (VIWACO)	2.700.000.000	2.700.000.000
Tiền đền bù giải phóng mặt bằng được trừ vào tiền thuê đất	199.058.211.723	198.763.377.508
Phải thu khác	-	-
	604.098.912.452	530.087.183.672

7 . HÀNG TỒN KHO

	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Hàng mua đang đi đường	101.179.256		5.645.611.946	-
Nguyên liệu, vật liệu	576.053.263.564		575.547.868.182	
Công cụ, dụng cụ	77.217.655.857		75.192.361.235	
Chi phí SXKD dở dang	1.507.248.022.764		1.535.333.439.186	
Thành phẩm	536.857.974.112		645.787.473.903	
Hàng hóa	234.779.056.507		109.076.060.229	
Hàng gửi đi bán	3.581.378.859		5.618.025.126	
Hàng hóa kho bảo thuế				
Dự phòng giảm giá HTK		31.060.377.580		31.825.605.938
	2.935.838.530.919	31.060.377.580	2.952.200.839.806	31.825.605.938

8 . TÀI SẢN DỒ DANG DÀI HẠN

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
Xây dựng cơ bản dở dang	1.333.476.931.469	1.495.311.041.722
- Dự án đầu tư Khu Công nghiệp Phú Hà	175.578.161.963	52.511.492.277
- Dự án Khu công nghiệp và đô thị Yên Phong	65.308.022.440	58.975.194.215
- Dự án Khu đô thị Hải Yên	27.985.447.389	19.608.333.039
- Khu Công nghiệp Tiên Sơn - Bắc Ninh giai đoạn I và II	13.763.006.600	13.430.073.600
- Dự án giai đoạn III tại 671 Hoàng Hoa Thám	-	278.568.294.832
- Dự án Khu công nghiệp Yên Phong mở rộng	139.669.066.315	355.791.209.109
- Dự án cải tạo Tỉnh lộ 286	-	47.079.284.873
- Dự án Khu công nghiệp Đông Mai	20.591.446.040	13.465.413.403
- Dự án Khu chung cư dịch vụ Khu công nghiệp Yên Phong	2.594.795.951	2.481.159.575
- Dự án nhà học trường nghề Yên Phong	-	1.205.514.109
- Dự án Khu Công nghiệp Phong Điền - Thừa Thiên Huế	30.971.273.850	32.292.175.336
- Dự án Khu đô thị Yên Phong	39.074.833.112	39.074.833.112
- Dự án Trạm XLNT 15.000m3 Khu công nghiệp Yên Phong I		65.435.802.914
- Trung tâm Thương mại và nhà ở Ngã 6 - Bắc Ninh	2.989.373.990	
- Dự án nhà ở công nhân và DV Khu CN Yên Phong	-	9.460.289.550
- Dự án nhà ở công nhân và DV Khu CN Yên Phong 9,1 và 9,8 ha	39.691.366.753	38.647.158.355
- Dự án kinh tiết kiệm năng lượng	337.791.218.877	308.355.617.782
- Dự án nhà máy Sứ Mỹ Xuân	33.746.357.750	34.235.809.073
- Dự án khu công nghiệp đồng văn	196.753.326.692	
- Dự án Tòa nhà hỗn hợp Văn phòng và Nhà ở Đại Mỗ	-	28.064.278.382
- Công trình xây dựng Nhà ở cho CBNV tại xã Đông Lâm	10.204.953.464	10.204.953.464
- Trạm Khí hóa than tại Nhà máy Gạch Giếng Đáy	-	-
- Bãi Xuất nhập Nguyên liệu tại Nhà máy Gạch Hoàn Bò	1.444.603.716	1.444.603.716
- Dự án Khu 28ha Hoàn Bò	33.642.634.419	33.642.634.419
- Dự án chuyển đổi ngôi lợp 100% tại Nhà máy Gạch Hoàn Bò	1.024.968.993	585.932.800
- Chi phí phục vụ dự án Bộ Khoa học Công nghệ	7.061.632.657	7.275.240.239
- Dự án nhà máy gạch Clinker Viglacera	5.869.220.074	5.558.069.229
- Hệ gia công nguyên liệu 3 nhà máy gạch cotto		5.669.371.818
- San lấp kho bãi tại Công ty cổ phần Viglacera Thăng Long	-	9.982.760.603
- Dự án mua lại và đầu tư bổ sung ngà máy gạch Mỹ Đức	134.697.805.514	-
- Dự án đầu tư chiều sâu mở rộng dây chuyền sản xuất bao bì	-	5.322.587.662

- Các công trình khác	13.023.414.910	16.942.954.236
Mua sắm TSCĐ	14.430.877.860	-
Sửa chữa lớn TSCĐ	30.780.935.027	2.309.773.065
	1.378.688.744.356	1.497.620.814.787

9 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Xem chi tiết Phụ lục 2

10 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	45.941.597.063	24.110.365.987	70.051.963.050
Số tăng trong năm	-	4.424.703.635	4.424.703.635
- Thuê tài chính trong kỳ	-	4.424.703.635	4.424.703.635
- Mua lại TSCĐ thuê tài chính	-	-	-
Số giảm trong năm	(398.863.636)	-	(398.863.636)
- Trả lại TSCĐ thuê tài chính	-	-	-
- Giảm khác	(398.863.636)	-	(398.863.636)
Số dư cuối năm	45.542.733.427	28.535.069.622	74.077.803.049
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	14.791.077.186	5.554.658.916	20.345.736.102
Số tăng trong năm	1.539.282.111	1.024.634.644	2.563.916.755
- Khấu hao TSCĐ trong kỳ	1.539.282.111	1.024.634.644	2.563.916.755
Số giảm trong năm	(135.305.681)	-	(135.305.681)
- Trả lại TSCĐ thuê tài chính	-	-	-
- Giảm khác	(135.305.681)	-	(135.305.681)
Số dư cuối năm	16.195.053.616	6.579.293.560	22.774.347.176
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	31.150.519.877	18.555.707.071	49.706.226.948
Tại ngày cuối năm	29.347.679.811	21.955.776.062	51.303.455.873

11 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Xem chi tiết Phụ lục 3

12 . BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Nhà VND	Cơ sở hạ tầng VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	1.215.873.558.896	1.335.737.718.285	2.551.611.277.181
Số tăng trong năm	2.948.496.547	-	2.948.496.547
- Đầu tư XD CB hoàn thành	2.948.496.547	-	2.948.496.547
Số dư cuối năm	1.218.822.055.443	1.335.737.718.285	2.554.559.773.728

Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	189.045.807.546	232.323.572.410	421.369.379.956
Số tăng trong năm	8.563.535.585	7.734.111.911	16.297.647.496
- <i>Khấu hao trong năm</i>	8.563.535.585	7.734.111.911	16.297.647.496
Số giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	197.609.343.131	240.057.684.321	437.667.027.452
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	1.026.827.751.350	1.103.414.145.875	2.130.241.897.225
Tại ngày cuối năm	1.021.212.712.312	1.095.680.033.964	2.116.892.746.276

13 . VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Xem chi tiết Phụ lục 4

14 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
a) Phải trả người bán bên ngoài	940.474.044.701	940.474.044.701	1.017.652.690.695	1.017.652.690.695
b) Phải trả người bán là các bên liên quan	5.554.564.552	5.554.564.552	27.323.916.417	27.323.916.417
Công ty cổ phần Vật liệu chịu lửa Viglacera Cầu Đuống	116.238.440	116.238.440	879.842.075	879.842.075
Công ty Cổ phần Đầu Tư và Xuất nhập khẩu Viglacera	4.140.948.331	4.140.948.331	17.353.850.845	17.353.850.845
Công ty Cổ phần Viglacera Từ Sơn	151.536.000	151.536.000	202.750.300	202.750.300
Công ty cổ phần Visaho	1.145.841.781	1.145.841.781	8.887.473.197	8.887.473.197
	946.028.609.253	946.028.609.253	1.044.976.607.112	1.044.976.607.112

15 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Xem chi tiết Phụ lục 5

16 . PHẢI TRẢ KHÁC

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
a) Ngắn hạn	326.176.704.586	357.213.166.573
Tài sản thừa chờ xử lý	94.666.386	67.978.588
Kinh phí công đoàn	6.669.795.610	5.824.729.672
Bảo hiểm xã hội	15.761.061.423	16.867.084.789
Bảo hiểm y tế	1.504.771.447	883.927.803
Bảo hiểm thất nghiệp	549.189.949	245.825.939
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	8.698.036.986	7.875.500.613
Các khoản phải trả, phải nộp khác	292.378.044.325	325.448.119.169
<i>Phải trả về tiền cổ tức</i>	<i>28.632.024.076</i>	<i>7.495.978.852</i>
<i>Phải trả Công ty Cổ phần Đầu tư tài chính ITASCO</i>	<i>9.884.620.275</i>	<i>9.884.620.275</i>
<i>Phải trả các cá nhân góp vốn Dự án Xuân Phương</i>	<i>28.751.510.610</i>	<i>28.751.510.610</i>
<i>Phải trả về chi phí thi công công trình đã hoàn chứng từ</i>	<i>56.274.464.348</i>	<i>113.342.571.010</i>
<i>Phải trả về tiền phí bảo trì công trình chung cư</i>	<i>104.218.239.593</i>	<i>102.226.191.291</i>
<i>Tiền thuê đất Khu công nghiệp tạm thu</i>	<i>8.956.924.401</i>	<i>8.956.924.401</i>
<i>Phải trả về tiền hoàn tạm ứng thừa của nhân viên</i>	<i>6.629.269.318</i>	<i>5.828.235.351</i>
<i>Phải trả Ngân sách tỉnh Quảng Ninh tiền đền bù giải phóng mặt bằng</i>	<i>6.085.235.000</i>	<i>10.047.884.429</i>
<i>Phải trả thù lao HĐQT ban kiểm soát</i>	<i>1.620.510.000</i>	<i>-</i>
<i>Hàng tạm nhập chưa có hóa đơn</i>	<i>5.918.127.824</i>	<i>-</i>
<i>Các khoản phải trả khác</i>	<i>35.407.118.880</i>	<i>38.914.202.950</i>
b) Dài hạn	68.416.624.202	46.174.921.625
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	68.416.624.202	46.174.921.625
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Thiên Phú	20.000.000.000	20.000.000.000
- Các đối tượng khác	48.416.624.202	26.174.921.625
	394.593.328.788	403.388.088.198

17 . DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
a) Ngắn hạn	65.757.929.134	62.157.190.398
Tiền nhận trước của hoạt động cho thuê bất động sản sẽ được ghi nhận doanh thu trong 12 tháng tới	65.757.929.134	62.157.190.398
b) Dài hạn	2.907.292.256.633	2.886.991.778.082
Tiền nhận trước của hoạt động cho thuê bất động sản sẽ được ghi nhận doanh thu sau 12 tháng tới	2.907.292.256.633	2.886.991.778.082
	2.973.050.185.767	2.949.148.968.480

18 . DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
a) Ngắn hạn	165.371.343.300	192.263.318.493
- Chi phí bảo dưỡng hạ tầng khu công nghiệp	79.128.568.277	76.540.159.277
- Dự phòng phải nộp Ngân sách Nhà nước	71.426.073.542	102.032.485.280
- Chi phí thưởng cho đại lý	-	800.000.000
- Trích trước Quỹ tiền lương dự phòng	4.912.691.936	12.890.673.936
- Dự phòng khác	9.904.009.545	
b) Dài hạn	151.264.152.331	141.246.517.344
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng	4.921.421.639	4.972.897.863
- Dự phòng chi phí hoàn nguyên môi trường	33.842.730.692	36.273.619.481
- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	112.500.000.000	100.000.000.000
	316.635.495.631	333.509.835.837

19 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

Xem chi tiết Phụ lục 6.

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/03/2017	Tỷ lệ	01/01/2017	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Vốn góp của Nhà nước	2.419.852.620.000	78,82	2.419.852.620.000	78,82
Vốn góp của các đối tượng khác	650.147.380.000	21,18	650.147.380.000	21,18
	3.070.000.000.000	100,00	3.070.000.000.000	100,00

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

	Từ 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	1.817.886.138.379	1.759.558.917.450
Doanh thu cung cấp dịch vụ	197.394.266.149	117.969.967.893
Doanh thu hợp đồng xây dựng	26.702.804.504	68.049.021.977
Doanh thu khác	-	7.154.086.872
	2.041.983.209.032	1.952.731.994.192

21 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Từ 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
Chiết khấu thương mại	12.028.299.604	29.061.427.080
Hàng bán bị trả lại	1.267.086.086	217.918.511
Giảm giá hàng bán	41.034.000	376.648.198
	13.336.419.690	29.655.993.789

22 . DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
Doanh thu thuần bán hàng	1.804.549.718.689	1.729.902.923.661
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	197.394.266.149	117.969.967.893
Doanh thu thuần hợp đồng xây dựng	26.702.804.504	68.049.021.977
Doanh thu khác	-	7.154.086.872
	2.028.646.789.342	1.923.076.000.403

23 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
Giá vốn của hàng bán	1.378.638.723.799	1.352.489.297.075
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	122.813.859.692	79.373.041.266
Giá vốn của hợp đồng xây dựng	22.024.925.471	56.974.622.465
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	103.047.554
	1.523.477.508.962	1.488.940.008.360

24 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ 01/01/2016 đến 31/03/2016
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.768.696.357	2.801.029.850
Lãi bán các khoản đầu tư	17.167.229.632	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	437.500.000	-
Lãi chênh lệch tỷ giá	205.651.849	53.051.681
	22.579.077.838	2.854.081.531

25 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2017 đến 31/03/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 31/03/2016 VND
Lãi tiền vay	35.724.624.041	42.227.864.409
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	1.993.196.337	2.844.195.334
Lỗi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	559.011.017	376.850.850
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	-	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	(1.809.400.000)	-
Chi phí tài chính khác	4.527.648.127	131.808.879
	40.995.079.522	45.580.719.472

26 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016, đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất quý I năm 2016.

Người lập biểu



Lê Ngân Bình

Kế toán trưởng



Trần Thị Minh Loan

Hà Nội, ngày 26 tháng 04 năm 2017

Phó Tổng Giám đốc



Nguyễn Anh Tuấn

Phụ lục 1 : ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	315.596.390.254	311.893.570.895
Công ty TNHH Kinh nội Việt Nam (VFG)	262.563.927.398	262.563.927.398
Công ty CP Viglacera Từ Sơn	11.615.987.695	11.528.560.571
Công ty CP Viglacera Hạ Long I	5.731.339.798	5.890.476.376
Công ty CP Đầu tư và Xuất nhập khẩu Viglacera	6.776.781.737	7.116.957.517
Công ty CP Vật liệu chịu lửa Viglacera Cầu Đường	3.394.952.314	2.994.299.627
Công ty CP cơ khí và XD Viglacera	-	-
Công ty CP Magno GMHB	226.185.000	226.185.000
Công ty CP Visahô	5.400.000.000	5.400.000.000
Công ty CP Viglacera Hạ Long II	19.887.216.312	16.173.164.406
Đầu tư vào đơn vị khác	4.452.682.344	4.452.682.344
Công ty CP Viglacera Hợp Thịnh	1.305.017.929	1.305.017.929
Công ty CP Giấy Tây Đô	590.000.000	590.000.000
Công ty CP Cầu Xây	1.184.497.242	1.184.497.242
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Viglacera Land	353.167.173	353.167.173
Công ty CP Thủy tinh Gò Vấp	520.000.000	520.000.000
Công ty CP Viglacera Delta	500.000.000	500.000.000

Thông tin chi tiết về các công ty liên doanh, liên kết của Tổng Công ty vào ngày 31/03/2017 như sau:

Tên công ty liên doanh, liên kết	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH Kinh nội Việt Nam (VFG)	Bắc Ninh	29,28%	29,28%	Sản xuất và kinh doanh kính
Công ty CP Viglacera Từ Sơn	Bắc Ninh	24,93%	24,93%	Sản xuất và kinh doanh gạch
Công ty CP Viglacera Hạ Long I	Quảng Ninh	26,00%	26,00%	Sản xuất và kinh doanh gạch
Công ty CP Đầu tư và Xuất nhập khẩu Viglacera	Hà Nội	25,00%	25,00%	Kinh doanh xuất nhập khẩu
Công ty CP Vật liệu chịu lửa Viglacera Cầu Đường	Hà Nội	25,00%	25,00%	Sản xuất và kinh doanh gạch chịu lửa
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Viglacera Land	Hà Nội	26,00%	26,00%	Xây dựng
Công ty CP Visahô	Hà nội	36,00%	36,00%	Vận hành khu đô thị
Công ty CP Hạ Long II	Quảng Ninh	20,19%	20,19%	Sản xuất và kinh doanh gạch

Phụ lục 3 : TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm máy vi tính	CP đền bù san lấp mặt bằng	TSCĐ vô hình khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	88.669.978.829	2.173.000.000	5.308.430.716	115.436.993.899	7.714.508.702	219.302.912.146
Số tăng trong năm				307.889.856.250		307.889.856.250
- <i>Mua trong năm</i>						
- <i>Tặng khác</i>				307.889.856.250		307.889.856.250
Số giảm trong năm					(80.662.092)	(80.662.092)
- <i>Thanh lý, nhượng bán</i>						
- <i>Giảm khác</i>					(80.662.092)	(80.662.092)
Số dư cuối năm	88.669.978.829	2.173.000.000	5.308.430.716	423.326.850.149	7.633.846.610	527.112.106.304
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	13.266.260.997	2.173.000.000	4.498.784.247	7.785.866.749	4.745.983.947	32.469.895.940
Số tăng trong năm	230.790.336		64.748.785	6.942.382.477	95.772.639	5.905.433.367
- <i>Khấu hao trong năm</i>	230.790.336		64.748.785	6.942.382.477	95.772.639	5.905.433.367
- <i>Tặng khác</i>						
Số giảm trong năm						
- <i>Thanh lý, nhượng bán</i>						
- <i>Giảm khác</i>						
Số dư cuối năm	13.497.051.333	2.173.000.000	4.563.533.032	14.728.249.226	4.841.756.586	38.375.329.307
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm	75.403.717.832		809.646.469	107.651.127.150	2.968.524.755	186.833.016.206
Tại ngày cuối năm	75.172.927.496		744.897.684	408.598.600.923	2.792.090.024	488.736.776.997

Phụ lục 5 : Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Phải thu đầu năm	Phải nộp đầu năm	Phải nộp trong năm	Đã nộp trong năm	Phải thu cuối năm	Phải nộp cuối năm
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	13.300.503.093	94.271.530.474	59.778.874.220	100.100.548.654	14.512.616.354	55.161.969.301
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	525.761.264	525.761.264	-	-
Thuế xuất, nhập khẩu	194.922.456	761.775	3.192.854.779	3.177.695.294	202.675.732	23.674.536
Thuế thu nhập doanh nghiệp	233.968.169	85.417.790.782	46.451.478.761	62.840.933.794	236.563.782	69.030.931.362
Thuế thu nhập cá nhân	18.128.035	10.425.714.585	3.001.154.821	9.356.109.034	401.063.670	4.453.696.007
Thuế tài nguyên	10.772.534	1.971.076.898	2.592.747.120	3.287.464.962	-	1.265.586.522
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	370.939.155	81.284.673.850	9.231.057.922	1.667.540.933	-	88.477.251.684
Các loại thuế khác	240.330.098	1.491.900.112	3.498.792.796	4.750.362.810	-	-
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	374.287.919	26.628.877.455	3.824.853.140	1.259.059.808	571.659.851	29.392.042.719
	14.743.851.459	301.492.325.931	132.097.574.823	186.965.476.553	15.924.579.389	247.805.152.131

Phụ lục 6 : BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG CỦA VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn đầu tư của CSH VND		Thặng dư vốn cổ phần VND		Vốn khác của CSH VND		Cổ phiếu quỹ VND		Chênh lệch đánh giá lại tài sản VND		Quỹ đầu tư phát triển VND		Quỹ khác thuộc vốn CSH VND		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND		Lợi ích của cổ đông không kiểm soát VND		Nguồn vốn đầu tư XDCB VND		Cộng VND	
	VND		VND		VND		VND		VND		VND		VND		VND		VND		VND		VND	
Số dư đầu năm	3.070.000.000.000	120.448.919.561	22.283.042.505	(149.876.239)	(193.544.307.015)	97.983.442.339	6.734.796.973	715.989.588.907	414.435.843.316	46.000.000.000	4.300.181.450.347											
Tăng vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lưu (lũ) trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ KTPL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tăng khác	-	-	-	-	-	12.852.000.000	-	-	-	-	571.399.714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trả thù lao của Hội đồng	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Do điều chỉnh hồi tố lợi nhuận năm trước	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Truy thu thuế	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tăng	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ này	3.070.000.000.000	120.425.969.561	21.824.042.505	(149.876.239)	(180.692.307.015)	93.076.774.028	6.607.683.273	900.925.302.735	468.136.597.084	46.000.000.000	4.546.154.185.932											