



**CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN
ĐỨC LONG GIA LAI**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2015

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 4
Báo cáo kết quả công tác soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất	5
Báo cáo tài chính hợp nhất	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất	6 - 7
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	8
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	9
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 59

11/10/2015

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (sau đây gọi chung là "Tập đoàn") đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2015.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai (tên giao dịch bằng tiếng Anh là Duc Long Gia Lai Group JSC, sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 5900415863 ngày 13 tháng 06 năm 2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 24 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 12/05/2015. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép niêm yết số 114/QĐ-SGDHCM ngày 14/06/2010 của Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán DLG. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 22/06/2010.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 1.492.535.080.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 30/06/2015: 1.492.535.080.000 đồng.

Stt Các Công ty được hợp nhất

I. Các công ty con được hợp nhất (gồm 14 công ty)

1. Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Dịch vụ Công trình Công cộng Đức Long Gia Lai
2. Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai
3. Công ty Cổ phần Trồng rừng và Cây Công nghiệp Đức Long Gia Lai
4. Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ Đức Long Gia Lai
5. Công ty Cổ phần Xây dựng Giao thông Minh Long Gia Lai
6. Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Cầu đường Phước Hoàng Long
7. Công ty Cổ phần BOT và BT Đức Long Đắk Nông
8. Công ty Cổ phần BOT và BT Đức Long Gia Lai
9. Công ty Cổ phần Xây dựng Giao thông Đức Long Gia Lai
10. Công ty Cổ phần Đức Long Đà Nẵng
11. Công ty Cổ phần Giáo dục Thể thao và Du lịch Đức Long Gia Lai
12. Công ty TNHH Nông nghiệp Đức Long Gia Lai
13. Công ty TNHH Một thành viên Khai thác và Chế biến Khoáng sản Đức Long Gia Lai (kết thúc kiểm soát ngày 29/04/2015)
14. Công ty Cổ phần Chế biến gỗ Đức Long Gia Lai (kết thúc kiểm soát ngày 31/03/2015).

II. Các công ty liên kết được hợp nhất (gồm 3 công ty)

1. Công ty Cổ phần Tư vấn và Xây dựng Giao thông Gia Lai
2. Công ty TNHH Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên
3. Công ty Cổ phần Đức Long Tây Nguyên

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Số 02 Đặng Trần Côn, Phường Trà Bá, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam
- Điện thoại: (84) 059.3748.367
- Fax: (84) 059.3747.366
- Email: duclonggialaigroup@gmail.com; duclong@duclonggroup.com
- Website: www.duclonggroup.com

Ngành nghề kinh doanh chính

- Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế (Chi tiết: Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế bằng gỗ, bằng vật liệu khác);
- Trồng cây cao su; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Vận tải bằng xe buýt; Dịch vụ ăn uống khác;
- Khai thác quặng sắt; Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ (Chi tiết: Xây dựng công trình đường bộ; Đầu tư xây dựng công trình giao thông (theo hình thức BOT));
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác (Chi tiết: Cho thuê máy móc thiết bị; Cho thuê văn phòng); Khai thác quặng kim loại quý hiếm;
- Hoạt động của các cơ sở thể thao (Chi tiết: Phát hành vé xem thi đấu thể thao);
- Hoạt động của các câu lạc bộ thể thao;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác (Chi tiết: Bán buôn máy móc thiết bị chuyên dùng và phụ tùng ngành: Cầu đường, dân dụng và công nghiệp);
- Cơ sở lưu trú khác (Chi tiết: Khách sạn; Biệt thự hoặc căn hộ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Nhà khách, nhà nghỉ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày);
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Hoạt động công ty nắm giữ tài sản;
- Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt; Khai thác khoáng hóa chất và khoáng phân bón;
- Hoạt động thể thao khác; Quảng cáo;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác;
- Cát tạo dáng và hoàn thiện đá (Chi tiết: Sản xuất đá chế, cắt đá tạo hình theo yêu cầu xây dựng; Chế biến khoáng sản);
- Hoạt động tư vấn quản lý; Sản xuất sản phẩm khác từ cao su (Chi tiết: Gia công cao su mũ cốp);
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục; Giáo dục tiểu học; Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Mua bán cao su mũ cốp; Mua bán phân bón; Bán buôn nhựa đường, bê tông nhựa đường, bê tông xi măng);
- Sản xuất sẫm, lớp cao su; Đắp và tái chế lớp cao su;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng (Chi tiết: Mua bán gỗ có nguồn gốc hợp pháp; Bán buôn đá, cát, sỏi, xi măng);

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ (Chi tiết: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ);
- Buôn bán nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan (Chi tiết: Đại lý mua bán xăng dầu và các sản phẩm từ xăng dầu; Đại lý mua bán các chất bôi trơn làm sạch động cơ);
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Hoạt động tư vấn đầu tư);
- Hoạt động quản lý quỹ (Chi tiết: Quản lý quỹ chung);
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét (Không hoạt động tại trụ sở chính);
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại (Chi tiết: Bán buôn sắt, thép, đồng, chì, kẽm và kim loại màu khác dạng nguyên sinh và bán thành phẩm);
- Sản xuất linh kiện điện tử (Chi tiết: Sản xuất, gia công linh kiện điện tử);
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông.
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống (Chi tiết: Bán buôn nông sản (trừ mù cao su); Bán buôn trâu, bò).

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 95 người. Trong đó, cán bộ quản lý là 16 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này gồm có:

Hội đồng quản trị

- | | | |
|-------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Bùi Pháp | Chủ tịch | Bổ nhiệm lại ngày 14/04/2012 |
| • Ông Nguyễn Đình Trạc | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 14/04/2012 |
| • Ông Đỗ Thanh | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 14/04/2012 |
| • Ông Phạm Anh Hùng | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 25/05/2013 |
| • Ông Nguyễn Trung Kiên | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 25/05/2013 |
| • Ông Nguyễn Hồ Nam | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 27/11/2014 |
| • Ông Nguyễn Đăng Hải | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 27/11/2014 |
| • Ông Đoàn Nguyễn Tiểu | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 27/11/2014 |

Ban kiểm soát

- | | | |
|-------------------------|------------|----------------------------|
| • Bà Phan Thị Ngọc Anh | Trưởng ban | Bổ nhiệm ngày 25/04/2015 |
| • Ông Lê Ngọc Minh | Trưởng ban | Bổ nhiệm ngày 25/05/2013 |
| | | Miễn nhiệm ngày 25/04/2015 |
| | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 25/04/2015 |
| • Ông Nguyễn Văn Nguyễn | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 25/05/2013 |
| • Bà Phạm Thị Bích Loan | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 28/04/2014 |
| | | Miễn nhiệm ngày 25/04/2015 |

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

• Ông Phạm Anh Hùng	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/01/2014
• Ông Đỗ Thanh	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/07/2007
• Ông Phan Xuân Viên	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/07/2007
• Ông Nguyễn Tiến Dũng	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 06/03/2009
• Ông Phạm Minh Việt	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/10/2010
• Bà Vũ Thị Hải	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 09/07/2013

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất này được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0511.3655886; Fax: (84) 0511.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất này trên cơ sở:

- Tuân thủ các quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- 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.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm 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 và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Tập đoàn tại thời điểm 30/06/2015 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2015, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc



Phạm Anh Hùng

Gia Lai, ngày 28 tháng 08 năm 2015



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC
THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

Trụ sở chính
Lô 78-80 Đường 30 tháng 4, Q. Hải Châu, Tp. Đà Nẵng
Tel: 84.511.3655886, Fax: 84.511.3655887
Email: aac@dong.vn.vn
Website: http://www.aac.com.vn

Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh
47-49 Hoàng Sa (Tầng 4 Tòa nhà Hoàng Đam)
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh
Tel: 84.8.39102235, Fax: 84.8.39102349
Email: aac.hcm@aac.com.vn

Số: 899/2015/BCSX-AAC

BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2015, gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/06/2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2015, được lập ngày 14/08/2015 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai (sau đây gọi tắt là "Công ty") và các Công ty con (sau đây gọi chung là "Tập đoàn") đính kèm từ trang 6 đến trang 59. Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập theo Chuẩn mực, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và quy định về trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất ban hành tại Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty và của Kiểm toán viên

Việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất này thuộc trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty. Trách nhiệm của Kiểm toán viên là đưa ra ý kiến nhận xét về Báo cáo tài chính hợp nhất này dựa trên cơ sở kết quả công tác soát xét của chúng tôi.

Phạm vi soát xét

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét báo cáo tài chính hợp nhất theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam về công tác soát xét. Chuẩn mực này yêu cầu công tác soát xét phải lập kế hoạch và thực hiện soát xét để có sự đảm bảo vừa phải rằng liệu báo cáo tài chính hợp nhất có chứa đựng những sai sót trọng yếu hay không. Công tác soát xét bao gồm chủ yếu là việc trao đổi với các nhân sự của Công ty và áp dụng các thủ tục phân tích đối với những thông tin tài chính; công tác soát xét này cung cấp một mức độ đảm bảo thấp hơn công tác kiểm toán. Chúng tôi không thực hiện công việc kiểm toán nên không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Ý kiến nhận xét của Kiểm toán viên

Trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, chúng tôi không thấy có sự kiện nào để chúng tôi đưa ra ý kiến rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 30/06/2015 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2015, phù hợp với Chuẩn mực, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan về lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



Lâm Quang Tú – Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1031-2013-010-1

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 8 năm 2015

Nguyễn Thị Thúy – Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1622-2013-010-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 06 năm 2015

Mẫu số B 01-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2015 VND	01/01/2015 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.733.910.692.584	1.901.481.385.683
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	358.965.363.877	106.621.225.448
1. Tiền	111		210.966.363.877	88.321.225.448
2. Các khoản tương đương tiền	112		147.999.000.000	18.300.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		474.400.000.000	340.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6.a	474.400.000.000	340.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.567.871.354.469	1.035.308.268.253
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	520.196.707.345	251.508.882.295
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	220.912.674.181	92.738.960.959
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9.a	641.169.506.059	496.620.171.148
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	10.a	195.582.200.037	203.252.605.452
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11	(9.998.935.966)	(8.821.554.414)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		9.202.813	9.202.813
IV. Hàng tồn kho	140	12	314.502.672.583	381.765.003.773
1. Hàng tồn kho	141		314.502.672.583	381.765.003.773
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		18.171.301.655	37.786.888.209
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13.a	736.140.386	965.104.142
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		16.952.986.380	36.783.351.157
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	20.a	482.174.889	38.432.910
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2.996.745.244.152	2.205.182.919.630
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		216.420.793.018	219.660.747.218
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	9.b	216.357.793.018	219.267.747.218
2. Phải thu dài hạn khác	216	10.b	63.000.000	393.000.000
II. Tài sản cố định	220		291.050.828.120	222.422.233.560
1. Tài sản cố định hữu hình	221	14	236.821.180.870	168.282.323.695
- Nguyên giá	222		287.979.151.556	221.982.830.756
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(51.157.970.686)	(53.700.507.061)
2. Tài sản cố định vô hình	227	15	54.229.647.250	54.139.909.865
- Nguyên giá	228		54.651.074.763	54.585.204.763
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(421.427.513)	(445.294.898)
III. Bất động sản đầu tư	230	16	110.047.490.288	112.863.719.865
- Nguyên giá	231		121.311.884.456	124.210.456.151
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(11.264.394.168)	(11.346.736.286)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		2.325.937.561.810	1.552.703.097.068
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	17	2.325.937.561.810	1.552.703.097.068
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		36.947.052.313	87.595.592.293
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	6.b	26.167.651.860	26.246.489.601
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	6.c	15.751.500.000	62.017.800.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(4.972.099.547)	(5.068.697.308)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	4.400.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		16.341.518.603	9.937.529.626
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13.b	2.892.517.995	4.076.567.242
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		13.449.000.608	5.860.962.384
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		5.730.655.936.736	4.106.664.305.313

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 30 tháng 06 năm 2015

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2015 VND	01/01/2015 VND
A. Nợ phải trả	300		3.882.896.411.528	2.439.559.634.144
I. Nợ ngắn hạn	310		671.242.778.702	648.279.945.358
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	18	409.788.257.331	205.487.084.131
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	19	1.650.875.984	8.708.898.399
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	20.b	31.715.755.416	31.102.653.266
4. Phải trả người lao động	314		4.568.963.332	5.358.960.448
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	21	43.747.616.669	21.877.644.412
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	22	136.814.395	127.328.029
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	23.a	43.072.974.426	122.573.876.554
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	24.a	135.879.410.890	251.931.779.860
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		682.110.259	1.111.720.259
II. Nợ dài hạn	330		3.211.653.632.826	1.791.279.688.786
1. Phải trả dài hạn khác	337	23.b	84.188.194.076	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	24.b	2.711.208.096.698	1.790.554.533.424
3. Trái phiếu chuyển đổi	339	25.b	415.723.467.552	-
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		533.874.500	725.155.362
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.847.759.525.208	1.667.104.671.169
I. Vốn chủ sở hữu	410		1.847.759.525.208	1.667.104.671.169
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	26	1.492.535.080.000	1.492.535.080.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.492.535.080.000	1.492.535.080.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	26	819.082.000	819.082.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413	26	94.188.783.378	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	26	8.977.680.000	-
5. Quỹ đầu tư phát triển	418	26	11.134.542.824	11.134.542.824
6. Lợi nhuận sau thuế CPP	421	26	78.853.462.168	54.165.749.925
- LNST CPP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		45.188.069.925	142.177.962
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		33.665.392.243	54.023.571.963
7. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		161.250.894.838	108.450.216.420
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		5.730.655.936.736	4.106.664.305.313



Phạm Anh Hùng

Gia Lai, ngày 14 tháng 08 năm 2015

Kế toán trưởng

Vũ Thị Hải

Người lập biểu

Nguyễn Thị Phương Thủy

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2015

Mẫu số B 02-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2015 VND	6 tháng đầu năm 2014 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	28	703.031.614.531	419.839.663.580
2. Các khoản giảm trừ	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		703.031.614.531	419.839.663.580
4. Giá vốn hàng bán	11	29	634.477.294.912	381.101.872.478
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		68.554.319.619	38.737.791.102
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	30	58.603.412.580	48.879.166.115
7. Chi phí tài chính	22	31	64.019.187.833	52.114.255.114
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		63.007.868.413	50.415.985.723
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, Ldoanh	24		(78.837.741)	(493.809.842)
9. Chi phí bán hàng	25	32.a	1.235.199.022	1.129.948.444
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32.b	20.044.146.131	16.598.396.909
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		41.780.361.472	17.280.546.908
12. Thu nhập khác	31	33	13.018.316	7.093.745.158
13. Chi phí khác	32	34	1.572.346.302	1.595.986.030
14. Lợi nhuận khác	40		(1.559.327.986)	5.497.759.128
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		40.221.033.486	22.778.306.036
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	35	12.606.671.284	5.258.671.817
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(7.779.319.087)	(4.248.020.579)
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		35.393.681.289	21.767.654.798
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		33.714.727.273	20.955.304.988
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		1.678.954.016	812.349.810
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	36	225	300
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		225	300



Tổng Giám đốc

Phạm Anh Hùng

Gia Lai, ngày 14 tháng 08 năm 2015

Kế toán trưởng

Vũ Thị Hải

Người lập biểu

Nguyễn Thị Phương Thủy

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2015

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

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số minh	6 tháng đầu năm 2015 VND	6 tháng đầu năm 2014 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	40.221.033.486	22.778.306.036
- Khấu hao TSCĐ	02	7.913.385.892	5.238.195.045
- Các khoản dự phòng	03	2.255.680.389	5.184.107.225
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(719.764)	1.562.749
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(58.472.243.989)	(48.303.919.421)
- Chi phí lãi vay	06	64.064.174.508	50.415.985.723
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	55.981.310.522	35.314.237.357
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(372.614.988.403)	(54.113.534.757)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	20.835.606.859	(20.266.145.265)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	274.817.415.569	191.544.461.654
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	1.337.468.028	(1.277.432.153)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(48.313.681.435)	(35.413.493.707)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(7.673.338.147)	(600.134.031)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(429.610.000)	(157.735.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(76.059.817.007)	115.030.224.098
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	(872.013.363.130)	(639.958.829.491)
2. Tiền thu từ TLy, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22	-	25.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(936.298.060.112)	(94.746.549.969)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	672.755.041.208	145.044.332.247
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	48.623.235.493	6.187.000.000
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	28.575.096.432	14.771.738.805
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(1.058.358.550.109)	(568.677.308.408)
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	148.188.783.378	5.396.892.000
2. Tiền thu từ đi vay	33	1.891.352.597.891	518.931.710.459
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(652.779.595.488)	(71.025.601.581)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	1.386.761.785.781	453.303.000.878
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	252.343.418.665	(344.083.432)
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60	106.621.225.448	82.088.914.921
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61	719.764	3.240.275
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70	358.965.363.877	81.748.071.764



Tham Anh Hùng

Gia Lai, ngày 14 tháng 08 năm 2015

Kế toán trưởng

Vũ Thị Hải

Người lập biểu

Nguyễn Thị Phương Thủy

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai (tên giao dịch bằng tiếng Anh là Duc Long Gia Lai Group JSC, sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 5900415863 ngày 13 tháng 06 năm 2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 24 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 12/05/2015. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép niêm yết số 114/QĐ-SGDHCM ngày 14/06/2010 của Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán DLG. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 22/06/2010.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất thành phẩm từ gỗ, sản xuất sản phẩm nông nghiệp (bắp, đậu nành...), khai thác đá, kinh doanh thương mại, hoạt động xây lắp và kinh doanh dịch vụ (cho thuê tài sản, khách sạn, ...).

1.3. Ngành nghề kinh doanh chính

- Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế (Chi tiết: Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế bằng gỗ, bằng vật liệu khác);
- Trồng cây cao su; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Vận tải bằng xe buýt; Dịch vụ ăn uống khác;
- Khai thác quặng sắt; Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ (Chi tiết: Xây dựng công trình đường bộ; Đầu tư xây dựng công trình giao thông (theo hình thức BOT));
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác (Chi tiết: Cho thuê máy móc thiết bị; Cho thuê văn phòng); Khai thác quặng kim loại quý hiếm;
- Hoạt động của các cơ sở thể thao (Chi tiết: Phát hành vé xem thi đấu thể thao);
- Hoạt động của các câu lạc bộ thể thao;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác (Chi tiết: Bán buôn máy móc thiết bị chuyên dùng và phụ tùng ngành: Cầu đường, dân dụng và công nghiệp);
- Cơ sở lưu trú khác (Chi tiết: Khách sạn; Biệt thự hoặc căn hộ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Nhà khách, nhà nghỉ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày);
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Hoạt động công ty nắm giữ tài sản;
- Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt; Khai thác khoáng hóa chất và khoáng phân bón;
- Hoạt động thể thao khác; Quảng cáo;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác;
- Cắt tạo đá và hoàn thiện đá (Chi tiết: Sản xuất đá chế, cắt đá tạo hình theo yêu cầu xây dựng; Chế biến khoáng sản);
- Hoạt động tư vấn quản lý; Sản xuất sản phẩm khác từ cao su (Chi tiết: Gia công cao su mũ cốp);

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục; Giáo dục tiểu học; Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Mua bán cao su mù côm; Mua bán phân bón; Bán buôn nhựa đường, bê tông nhựa đường, bê tông xi măng);
- Sản xuất sẫm, lớp cao su; đắp và tái chế lớp cao su;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng (Chi tiết: Mua bán gỗ có nguồn gốc hợp pháp; Bán buôn đá, cát, sỏi, xi măng);
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ (Chi tiết: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ);
- Buôn bán nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan (Chi tiết: Đại lý mua bán xăng dầu và các sản phẩm từ xăng dầu; Đại lý mua bán các chất bôi trơn làm sạch động cơ);
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Hoạt động tư vấn đầu tư);
- Hoạt động quản lý quỹ (Chi tiết: Quản lý quỹ chung);
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét (Không hoạt động tại trụ sở chính);
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại (Chi tiết: Bán buôn sắt, thép, đồng, chì, kẽm và kim loại màu khác dạng nguyên sinh và bán thành phẩm);
- Sản xuất linh kiện điện tử (Chi tiết: Sản xuất, gia công linh kiện điện tử);
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống (Chi tiết: Bán buôn nông sản (trừ mù cao su); Bán buôn trâu, bò);

1.4. Cấu trúc tập đoàn

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho Công ty và 14 Công ty con (sau đây gọi chung là "Tập đoàn"). Tất cả các công ty con đã được hợp nhất vào Báo cáo tài chính. Ngoài ra, không có công ty con nào bị loại khỏi quá trình hợp nhất.

Thông tin về tái cấu trúc tập đoàn:

- Không có công ty con được mua thêm trong kỳ.
- Trong kỳ Công ty đã thoái vốn tại 02 công ty con, gồm: Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Đức Long Gia Lai (kết thúc kiểm soát ngày 31/03/2015) và Công ty TNHH MTV Khai thác và Chế biến Khoáng sản Đức Long Gia Lai (kết thúc kiểm soát ngày 29/04/2015).

Danh sách các Công ty con được hợp nhất (gồm 14 công ty)

1. Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Dịch vụ Công trình Công cộng Đức Long Gia Lai

- Địa chỉ trụ sở chính: 43 Lý Nam Đế, Phường Trà Bá, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải bằng đường bộ; Vận tải khách bằng xe buýt; Vận tải khách theo tuyến cố định; Vận tải hàng; Đầu tư xây dựng các bến bãi tại các tỉnh, thành phố trong cả nước; Dịch vụ ăn uống khác; Đại lý mua bán các chất bôi trơn, làm sạch động cơ; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Bán buôn tổng hợp; Hoạt động vui chơi, giải trí khác chưa được phân vào đâu; Dịch vụ bến xe, bãi đỗ xe; Cho thuê văn phòng; Đại lý mua bán xăng dầu và các sản phẩm của chúng; Vận tải hành khách theo hợp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

đồng; Sửa chữa máy móc, thiết bị; Sửa chữa và bảo dưỡng phương tiện vận tải; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho khác.

- o Vốn điều lệ: 31.420.260.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 54,67%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 54,67%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

2. Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 43 Lý Nam Đế, Phường Trà Bá, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Xây dựng các công trình thủy lợi, thủy điện, công trình cấp nước sạch, xử lý nước thải, môi trường, công trình giao thông, công trình hạ tầng cơ sở, đường dây và trạm biến áp đến 35KV; Lắp đặt công trình thủy lợi, thủy điện, công trình cấp nước sạch, xử lý nước thải, môi trường, công trình giao thông, công trình hạ tầng cơ sở, đường dây và trạm biến áp đến 35KV; Sản xuất, chế tạo vật tư, cơ khí, thiết bị điện, điện tử, thiết bị thông tin liên lạc, tự động hóa chuyên ngành cho các công trình thủy điện, thủy lợi, cấp nước sạch, xử lý nước thải, môi trường; Mua bán vật tư cơ khí, thiết bị điện, điện tử, thiết bị thông tin liên lạc, tự động hóa chuyên ngành cho các công trình thủy điện, thủy lợi, cấp nước sạch, xử lý nước thải, môi trường; Quảng cáo; Sản xuất và mua bán vật liệu xây dựng, trang thiết bị nội thất; Dịch vụ lắp đặt, bảo trì, bảo dưỡng, sửa chữa các mặt bằng công ty kinh doanh; Đầu tư, quản lý dự án công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy điện, thủy lợi; Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình đường bộ; Xây dựng công trình công ích; Xây dựng công trình kỹ thuật khác; Xây dựng công trình thủy điện, thủy lợi; Phá dỡ công trình; Chuẩn bị mặt bằng xây dựng; Lắp đặt hệ thống điện; Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Hoàn thiện công trình xây dựng; Cho thuê máy móc, thiết bị xây dựng; Cung cấp, lắp đặt thiết bị cơ điện, cơ khí thủy công, các công trình công nghiệp, dân dụng và nhà máy thủy điện.
- o Vốn điều lệ: 2.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 34%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 51%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

3. Công ty Cổ phần Trồng rừng và Cây Công nghiệp Đức Long Gia Lai

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 43 Lý Nam Đế, Phường Trà Bá, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Trồng cây cao su; Trồng cây lâu năm khác; Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch; Hoạt động dịch vụ lâm nghiệp; Khai thác gỗ rừng trồng; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Xử lý hạt giống để nhân giống.
- o Vốn điều lệ: 47.500.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 96,84%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 96,84%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

4. Công ty Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ Đức Long Gia Lai

- o Địa chỉ trụ sở chính: 73A Nguyễn Trọng Tuyển, P. 15, Quận Phú Nhuận, Tp Hồ Chí Minh.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Kinh doanh dịch vụ bảo vệ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- o Vốn điều lệ: 3.400.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 48%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 52%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

5. Công ty Cổ phần Xây dựng Giao thông Minh Long Gia Lai

- o Địa chỉ trụ sở chính: Thôn Hòa Bình, Thị trấn Nhơn Hòa, Huyện Chư Păh, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Trồng rừng và chăm sóc rừng; Khai thác quặng sắt, quặng kim loại không chứa sắt; Khai thác quặng kim loại quý hiếm (không khai thác tại tỉnh Gia Lai); Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Khai khoáng chưa được phân vào đâu; Sản xuất các sản phẩm từ khoáng phi kim loại chưa được phân vào đâu; Sản xuất sắt, thép, gang; Đúc kim loại; Sản xuất các sản phẩm khác bằng kim loại; các dịch vụ xử lý, gia công kim loại; Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình đường bộ, công trình công ích, công trình công nghiệp và công trình dân dụng kỹ thuật dân dụng khác; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước và lắp đặt xây dựng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng; Bán buôn máy móc, thiết bị phụ tùng khác; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ; Bốc xếp hàng hóa; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác.
- o Vốn điều lệ: 30.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 30,45%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 51%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

6. Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Cầu đường Phước Hoàng Long

- o Địa chỉ trụ sở chính: Khối phố 3, Thị trấn Phú Hòa, Huyện Chư Păh, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Xây dựng công trình đường bộ; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Lắp đặt hệ thống điện; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác; Xây dựng nhà các loại; Cát tạo dáng và hoàn thiện đá: Sản xuất đá chẻ, cắt đá tạo hình theo yêu cầu xây dựng; Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác; Xây dựng công trình công ích; Phá dỡ công trình; Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Bán buôn máy móc, thiết bị chuyên dùng và phụ tùng ngành cầu đường, dân dụng và công nghiệp; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Chuẩn bị mặt bằng; Hoàn thiện công trình xây dựng; Khai thác đá Granit, đá Bazan.
- o Vốn điều lệ: 30.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 80%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 80%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

7. Công ty Cổ phần BOT và BT Đức Long Đắk Nông

- o Địa chỉ trụ sở chính: Tổ 9, Phường Nghĩa Thành, Thị xã Gia Nghĩa, Tỉnh Đắk Nông.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Khai thác quặng kim loại quý hiếm; Khai thác: Đá, cát, sỏi, đất sét; Khai khoáng chưa

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

được phân vào đâu; Sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại chưa được phân vào đâu; Sản xuất: sắt, thép, gang; Đúc kim loại; Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại, các dịch vụ xử lý, gia công kim loại; Đầu tư xây dựng công trình giao thông (theo hình thức BOT và BT); Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Xây dựng công trình công ích; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước và lắp đặt xây dựng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy; Bán buôn chuyên doanh khác; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ; Bốc xếp hàng hóa; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác.

- o Vốn điều lệ: 224.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 67,19%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 67,19%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

8. Công ty Cổ phần BOT và BT Đức Long Gia Lai

- o Địa chỉ trụ sở chính: 782 Hùng Vương, Thị Trấn Chư Sê, Huyện Chư Sê, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Đầu tư xây dựng công trình giao thông, khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét và cao lanh; Khai khoáng chưa được phân vào đâu; Sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại chưa được phân vào đâu; Sản xuất sắt, thép, gang, đúc kim loại; Sản xuất sản phẩm bằng kim loại, các dịch vụ xử lý, gia công kim loại; Xây dựng nhà các loại, xây dựng công trình đường bộ; Xây dựng công trình công ích, xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước và lắp đặt xây dựng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng, hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy, bán buôn chuyên dụng khác; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ, kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ, bốc xếp hàng hóa; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác.
- o Vốn điều lệ: 270.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 66,58%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 66,58%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

9. Công ty Cổ phần Xây dựng Giao thông Đức Long Gia Lai

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 30 Hùng Vương, Thị trấn Chư Sê, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét và cao lanh; Sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại chưa được phân vào đâu; Sản xuất sắt, thép, gang; Gia công cơ khí, xử lý tráng phủ kim loại; Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình đường bộ; Xây dựng công trình công ích; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Phá dỡ; Chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Hoàn thiện công trình xây dựng; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Mua bán máy móc thiết bị, phụ tùng máy khác; Mua bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ; Bốc xếp hàng hóa; Đầu tư xây dựng công trình giao thông (theo hình thức BOT & BT).
- o Vốn điều lệ: 50.000.000.000 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 100%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

10. Công ty Cổ phần Đức Long Đà Nẵng

- o Địa chỉ trụ sở chính: 47 Bế Văn Đàn, Quận Thanh Khê, Thành phố Đà Nẵng.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ; Kinh doanh vận tải khách theo tuyến cố định; Kinh doanh vận tải hàng, đầu tư xây dựng bến xe, bãi đỗ xe; Dịch vụ ăn uống; Kinh doanh khách sạn, du lịch nhà nghỉ; Dịch vụ vui chơi, giải trí (không bao gồm kinh doanh quán bar, karaoke); Dịch vụ bến xe, bãi đỗ xe; Xây dựng công trình dân dụng, giao thông, công trình công ích, công trình kỹ thuật; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng công trình xây dựng; Lắp đặt hệ thống điện, cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Hoàn thiện công trình xây dựng; Mua bán sắt thép; Cho thuê máy móc thiết bị xây dựng; Kinh doanh xăng tại Quốc lộ 1A, Xã Hòa Phước, Huyện Hòa Vang, TP Đà Nẵng.
- o Vốn điều lệ: 25.000.000.000 đồng.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 85%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

11. Công ty Cổ phần Giáo dục Thể thao và Du lịch Đức Long Gia Lai

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 43 Lý Nam Đế, Phường Trà Bà, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông; Giáo dục tiểu học; Giáo dục thể thao và giải trí; Dịch vụ hỗ trợ giáo dục; Hoạt động của các cơ sở thể thao; Hoạt động của các câu lạc bộ thể thao; Đại lý du lịch; Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm; Hoạt động thể thao khác.
- o Vốn điều lệ: 65.000.000.000 đồng.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 55%.
- o Tình trạng hoạt động: Chưa hoạt động.

12. Công ty TNHH Nông nghiệp Đức Long Gia Lai

- o Địa chỉ trụ sở chính: 211 Thôn Phú Hà, Xã IaBlử, Huyện Chư Pưh, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Trồng ngô và cây lương thực có hạt khác; Trồng cây lấy củ có chất bột; Trồng cây mía; Trồng cây lấy hạt chứa dầu; Trồng cây lấy quả chứa dầu; Trồng cây cao su; Chăn nuôi trâu, bò; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống (Chi tiết: Bán buôn nông sản (trừ mù cao su); Bán buôn trâu, bò); Hoạt động dịch vụ trồng trọt; Hoạt động dịch vụ chăn nuôi; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Mua bán cao su mù côm, mua bán phân bón); Hoạt động công ty nắm giữ tài sản.
- o Vốn điều lệ: 360.500.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 99,65%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 99,65%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

13. Công ty Cổ phần Chế biến gỗ Đức Long Gia Lai (kết thúc kiểm soát ngày 31/03/2015)

- o Địa chỉ trụ sở chính: Lô C4, đường số 4, KCN Trà Đa, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Cưa xẻ bào gỗ và bao quản gỗ; Mua bán gỗ các loại; Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế bằng gỗ; Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình kỹ thuật khác; Tư vấn thiết kế về trang trí nội thất; Mua bán máy móc, thiết bị điện, vật liệu điện (máy phát điện, động cơ điện, dây điện và thiết bị khác dùng trong mạch điện); Mua bán máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khai khoáng, xây dựng; Mua bán máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác chưa được phân vào đâu.
- o Vốn điều lệ: 35.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 91,71%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 91,71%. Công ty mẹ kết thúc kiểm soát ngày 31/03/2015.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

14. Công ty TNHH Một thành viên Khai thác và Chế biến Khoáng sản Đức Long Gia Lai (kết thúc kiểm soát ngày 29/04/2015)

- o Địa chỉ trụ sở chính: Lô E6 Khu Công nghiệp Trà Đa, Xã Trà Đa, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Cát tạo dáng và hoàn thiện đá (Chi tiết: Sản xuất đá chẻ, cắt đá tạo hình theo yêu cầu xây dựng, chế biến khoáng sản); Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt; Khai thác quặng sắt.
- o Vốn điều lệ: 30.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 100%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%. Công ty mẹ kết thúc kiểm soát ngày 29/04/2015.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

Các Công ty liên kết được phản ánh trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu (gồm 3 công ty):

1. Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 53 Quang Trung, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Tư vấn đầu tư và xây dựng các công trình giao thông, hạ tầng đô thị; Khảo sát địa hình, địa chất, thủy văn; Lập dự án khả thi, tiền khả thi, báo cáo đầu tư; Thiết kế kỹ thuật, bản vẽ thi công, tổng dự toán, dự toán; Lập hồ sơ mời thầu, đánh giá hồ sơ dự thầu; Thẩm định hồ sơ dự án, thiết kế, dự toán do đơn vị khác lập; Giám sát kỹ thuật thi công, quản lý dự án; Thi nghiệm vật liệu xây dựng và kiểm tra chất lượng xây dựng công trình; Thi công xây lắp các công trình; Thiết kế các công trình thủy lợi, thủy điện nhỏ; Tư vấn đầu tư xây dựng các công trình thủy lợi, thủy điện nhỏ; Tư vấn đầu tư xây dựng các công trình xây dựng dân dụng, xây dựng công nghiệp.
- o Vốn điều lệ: 2.961.000.000 đồng. Trong đó, tỷ lệ sở hữu của Công ty là 20,00%.
- o Tỷ lệ quyền biểu quyết: 20,00%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

2. Công ty TNHH Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên

- o Địa chỉ trụ sở chính: 02 Đặng Trần Côn, Phường Trà Bá, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng (Chi tiết: Mua bán gỗ có nguồn gốc hợp pháp; Mua bán vật liệu xây dựng, vật liệu trang trí nội, ngoại thất); Bán buôn kim loại và quặng kim loại (Chi tiết: Mua bán kim loại); Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Casting và hoàn thiện đá; Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác; Khai thác quặng sắt.
- o Vốn điều lệ: 60.000.000.000 đồng. Trong đó, tỷ lệ sở hữu của Công ty là 33,33%.
- o Tỷ lệ quyền biểu quyết: 33,33%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

3. Công ty Cổ phần Đức Long Tây Nguyên

- o Địa chỉ trụ sở chính: 117-119-121 Trần Phú, Phường Diên Hồng, Tp Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Sản xuất sắt, thép, gang; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Trồng cây cao su; Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt; Khai thác quặng sắt; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Chăn nuôi trâu, bò; Sản xuất xi măng, vôi và thạch cao; Đúc sắt, thép; Casting và hoàn thiện đá; Sản xuất kim loại màu và kim loại quý; Đúc kim loại màu; Chăn nuôi dê, cừu; Chăn nuôi lợn.
- o Vốn điều lệ: 15.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ quyền biểu quyết: 40,00%.
- o Tình trạng hoạt động: Đến thời điểm 30/06/2015 chưa đi vào hoạt động kinh doanh.

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

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2015 (bắt đầu từ ngày 01/01/2015 và kết thúc vào ngày 30/06/2015).

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính này được lập tuân thủ theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Hình thức kế toán: Nhật ký chung.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1. Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

4.1.1. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con.

Công ty con là đơn vị do Tập đoàn kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Tập đoàn có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Tập đoàn bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn.

Loại trừ các giao dịch nội bộ

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa các công ty trong cùng Tập đoàn với nhau bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

4.1.2. Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

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

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. 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.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn, 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 và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2. Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào và các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 "Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái". Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển và các khoản tương đương tiền.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, 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 nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Cụ thể, khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có thể không thu hồi được khoản đầu tư này thì xử lý như sau:

- Nếu giá trị tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì phần chênh lệch giữa giá trị có thể thu hồi nhỏ hơn giá trị ghi sổ khoản đầu tư được ghi nhận vào chi phí tài chính.
- Nếu giá trị tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì thuyết minh rõ trên báo cáo tài chính về khả năng thu hồi và không ghi giảm khoản đầu tư

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

Các khoản cho vay

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản cho vay đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

Các khoản cho vay là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách và hoạt động của công ty liên kết nhưng không phải kiểm soát hoặc đồng kiểm soát các chính sách này. Mỗi quan hệ là công ty liên kết thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

Công ty liên doanh là công ty được thành lập bởi Công ty và các nhà đầu tư khác. Trong đó, các bên góp vốn có quyền đồng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty liên doanh.

Các Báo cáo tài chính của công ty liên doanh, liên kết sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh thích hợp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

được thực hiện để đảm bảo các chính sách được áp dụng nhất quán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn.

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu trên Báo cáo tài chính hợp nhất. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư được điều chỉnh tăng hoặc giảm tương ứng với phần sở hữu của Công ty trong giá trị tài sản thuần của bên được đầu tư sau ngày mua. Trong trường hợp phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết. Phần sở hữu của Công ty trong kết quả kinh doanh của bên được đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty. Các khoản được chia từ bên được đầu tư phải hạch toán giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào Công ty khác là các khoản đầu tư mà Tập đoàn không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Thời điểm ghi nhận ban đầu đối với các khoản đầu tư là thời điểm Tập đoàn chính thức có quyền sở hữu. Cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0);
- Chứng khoán chưa niêm yết, các khoản đầu tư dưới hình thức khác được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng

Việc lập dự phòng đối với các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu;
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

4.5 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng, phải thu khác;

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Tập đoàn và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

Các khoản nợ phải thu được Tập đoàn theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản nợ phải thu là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên giao dịch.

4.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao được xác định căn cứ vào nguyên giá và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 50
Máy móc, thiết bị	7 - 20
Phương tiện vận tải	7 - 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 7

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.8 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà đã trả tiền thuê đất cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước tiền thuê đất cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá TSCĐ là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng các chi phí cho đến bù giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ (không bao gồm các chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất); hoặc là giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn.

Khấu hao

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Tập đoàn.

Tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao dựa trên nguyên giá và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm kế toán	7

4.9 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Riêng các bất động sản đầu tư chờ tăng giá để bán được phản ánh theo giá ghi sổ sau khi trừ đi phần tổn thất đo giảm giá trị.

Chính sách khấu hao bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động thực hiện nhất quán với chính sách khấu hao tài sản cố định cùng loại của Tập đoàn. Theo đó, bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động thực hiện khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao được tính dựa vào nguyên giá và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	3 – 50

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.10 Thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính hợp nhất. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán sao cho đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận này.

Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán với cùng một cơ quan thuế.

4.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Tập đoàn:

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 năm đến 3 năm;
- Chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng của đất thuê được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê đất theo hợp đồng;
- Chi phí bảo hiểm được phân bổ theo thời hạn của Hợp đồng bảo hiểm;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Tập đoàn lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế dự kiến tạo ra.

4.12 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán và phải trả khác:

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Tập đoàn;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính.

Thời điểm ghi nhận nợ phải trả là thời điểm phát sinh nghĩa vụ phải thanh toán của Tập đoàn hoặc khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Các khoản nợ phải trả được Tập đoàn theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản nợ phải trả là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

4.13 Vay và nợ phải trả thuế tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuế tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản vay và nợ phải trả thuế tài chính được Tập đoàn theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các kế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Đối với các khoản vay và nợ thuế tài chính là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tập đoàn. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Tập đoàn thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.14 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa. Các khoản chi phí phải trả chủ yếu của Tập đoàn là:

- Chi phí lãi vay phải trả được xác định theo lãi suất thỏa thuận của từng hợp đồng vay, thời gian vay và nợ gốc vay;
- Chi phí xây lắp công trình được xác định theo các giá trị khối lượng đã xác nhận hoàn thành với nhà cung cấp nhưng chưa xuất được hóa đơn tài chính đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

4.15 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện được ghi nhận khi Tập đoàn nhận trước tiền cho một hoặc nhiều kỳ kế toán đối với các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng.

Doanh thu chưa thực hiện được phân bổ theo số kỳ mà Tập đoàn đã nhận tiền trước.

4.16 Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận tách biệt giá trị cấu phần nợ (nợ gốc) và cấu phần vốn trên báo cáo tài chính. Phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả; cấu phần vốn (quyền chọn cổ phiếu) của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là vốn chủ sở hữu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, giá trị phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được xác định bằng cách chiết khấu giá trị danh nghĩa của khoản thanh toán trong tương lai (gồm cả gốc và lãi trái phiếu) về giá trị hiện tại theo lãi suất của trái phiếu tương tự trên thị trường nhưng không có quyền chuyển đổi thành cổ phiếu và trừ đi chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi (11%/năm). Giá trị cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi được xác định là phần chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm phát hành.

Sau ghi nhận ban đầu, phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi sẽ được điều chỉnh cuối kỳ kế toán.

4.17 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh số vốn thực tế đã góp.

Thặng dư vốn cổ phần ghi nhận khoản chênh lệch giữa mệnh giá cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán) được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông thường niên.

Việc phân phối lợi nhuận chỉ thực hiện khi Tập đoàn có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

4.18 Ghi nhận doanh thu

- Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo hai trường hợp:
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành;
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ được khách hàng xác nhận và có phiếu giá thanh toán.
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tập đoàn được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Tập đoàn, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.19 Giá vốn hàng bán

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

4.20 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, 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 và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.21 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.22 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

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

4.23 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Tập đoàn bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu về cho vay, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn bao gồm các khoản vay, trái phiếu, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.24 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Tập đoàn đang áp dụng

- Thuế giá trị gia tăng:
 - ✓ Hoạt động kinh doanh phân bón, hoạt động nông nghiệp: Không chịu thuế;
 - ✓ Hoạt động xây lắp, kinh doanh đá, gỗ,...: Áp dụng thuế suất 10%;
 - ✓ Các sản phẩm khác áp dụng thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 22%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.25 Các 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 về các chính sách tài chính và hoạt động.

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2015	01/01/2015
Tiền mặt	19.262.357.801	14.715.285.476
Tiền gửi ngân hàng	191.764.006.076	73.605.939.972
Tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn không quá 3 tháng	147.999.000.000	18.300.000.000
- Ngân hàng Đầu tư & Phát triển VN - CN Gia Lai	113.499.000.000	18.300.000.000
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Gia Lai	24.500.000.000	-
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương - CN Gia Lai	10.000.000.000	-
Cộng	358.965.363.877	106.621.225.448

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

6. Các khoản đầu tư tài chính

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn

	30/06/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng				
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Gia Lai	13.000.000.000	13.000.000.000	10.000.000.000	10.000.000.000
- Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng	460.000.000.000	460.000.000.000	300.000.000.000	300.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Dầu tư & Phát triển Việt Nam - CN Gia Lai	-	-	30.000.000.000	30.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	1.400.000.000	1.400.000.000	-	-
Cộng	474.400.000.000	474.400.000.000	340.000.000.000	340.000.000.000

Tại ngày 30/06/2015, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Tập đoàn gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng. Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng các khoản đầu tư này không bị suy giảm, tổn thất về giá trị.

b. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	30/06/2015		01/01/2015	
	Số lượng cổ phần	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	
		Tỷ lệ vốn		
Cty CP Tư vấn và Xây dựng Giao thông Gia Lai	5.922	20,0%	6.484.655.723	6.554.358.011
Cty TNHH Cung ứng VT Nguyễn liệu Tây Nguyên		33,3%	19.682.996.137	19.692.131.590
Cộng			26.167.651.860	26.246.489.601

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Số lượng cổ phần	30/06/2015		01/01/2015	
				Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Cty CP Dịch vụ Bảo vệ Tây Bình Tây Sơn (i)	Đang hoạt động	18,7%	56.000	5.600.000.000	-	5.600.000.000	-
Cty CP ĐT Xây dựng Nam Nguyễn (ii)	Đang hoạt động	-	96.800	968.000.000	(968.000.000)	968.000.000	(968.000.000)
Cty CP Khoáng sản Luyện kim Tây Nguyên	Đã thoái vốn	-	-	-	-	46.266.300.000	-
Cty TNHH KT Khoáng sản Đức Sang GL (i)	Đang hoạt động	9,7%	-	1.200.000.000	-	1.200.000.000	-
Cty CP Đầu tư và PT Điện năng Đức Long GL	Đang hoạt động	6,9%	350.350	3.503.500.000	(2.315.376.792)	3.503.500.000	(2.411.974.553)
Cty CP Dịch vụ Công cộng DL Bảo Lộc	Đang hoạt động	7,2%	48.000	480.000.000	(480.000.000)	480.000.000	(480.000.000)
Cty CP ĐT & KD BDS DLGL (ii)	Đang hoạt động	15,0%	400.000	4.000.000.000	(1.208.722.755)	4.000.000.000	(1.208.722.755)
Cộng				15.751.500.000	(4.972.099.547)	62.017.800.000	(5.068.697.308)

(i) Cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính này, Công ty chưa nhận được Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2015 của Công ty CP Dịch vụ Bảo vệ Tây Bình Tây Sơn và Công ty TNHH Khai thác Khoáng sản Đức Sang Gia Lai. Cổ phiếu của Công ty CP Dịch vụ Bảo vệ Tây Bình Tây Sơn cũng chưa được niêm yết tại các sàn giao dịch. Công ty cũng không có được nguồn dữ liệu tham khảo nào đáng tin cậy về giá trị trường của các khoản đầu tư này tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán. Do đó, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng

(ii) Công ty cũng chưa nhận được Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2015 của Công ty CP Đầu tư Xây dựng Nam Nguyễn và Công ty CP Đầu tư & Kinh doanh Bất động sản Đức Long Gia Lai. Cổ phiếu của các Công ty này cũng chưa được niêm yết tại các sàn giao dịch và Công ty cũng không có được nguồn dữ liệu tham khảo nào đáng tin cậy về thị giá của cổ phiếu này tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán. Do đó, giá trị dự phòng của khoản đầu tư này được ghi nhận bằng giá trị đã trích lập tại thời điểm 31/12/2014.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2015	01/01/2015
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	154.840.381.076	95.594.432.583
Công ty Cổ phần Bamboo Capital	75.187.510.000	26.571.100.000
Công ty TNHH MTV An Phước	-	38.097.146.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Quốc tế Sài Gòn	68.011.260.000	-
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	57.493.265.960	618.480
Các đối tượng khác	164.664.290.309	91.245.585.232
Cộng	520.196.707.345	251.508.882.295

Trong đó: phải thu của khách hàng là các bên liên quan

	Mối quan hệ	30/06/2015	01/01/2015
	Công ty liên kết		
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư NL. T. Nguyên		154.840.381.076	95.594.432.583
Công ty Cổ phần Bamboo Capital	Chung TV HĐQT	75.187.510.000	26.571.100.000
Các đối tượng khác		10.742.637.139	10.983.729.035
Cộng		240.770.528.215	133.149.261.618

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2015	01/01/2015
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Nam Nguyên	22.327.846.159	21.377.846.159
Công ty TNHH Khai thác khoáng sản Đức Sang Gia Lai	21.565.543.487	21.145.525.038
Công ty Cổ phần Bamboo Capital	14.200.000.000	14.200.000.000
Công ty CP Công nghiệp Khai thác CB Đá Tây Nguyên	88.058.897.628	-
Các đối tượng khác	74.759.386.907	36.015.589.762
Cộng	220.912.674.181	92.738.960.959

Trong đó: Trả trước cho người bán là các bên liên quan

	Mối quan hệ	30/06/2015	01/01/2015
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Nam Nguyên	Công ty nhận đầu tư	22.327.846.159	21.377.846.159
Công ty TNHH Khai thác KS Đức Sang Gia Lai	Công ty nhận đầu tư	21.566.543.487	21.145.525.038
Công ty Cổ phần Bamboo Capital	Chung TV HĐQT	14.200.000.000	14.200.000.000
Các đối tượng khác		-	1.139.806.393
Cộng		58.094.389.646	57.863.177.590

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

9. Phải thu về cho vay

a. Ngân hạn

	30/06/2015	01/01/2015
Cho vay ngắn hạn	543.854.461.698	453.657.261.554
- Công ty Cổ phần Quốc tế Sài Gòn (*)	426.103.000.000	322.000.000.000
- Công ty Cổ phần Bamboo Capital	-	85.840.000.000
- Đỗ Thị Dương	-	11.805.000.000
- Bà Võ Thị Thu Hằng (*)	77.800.161.698	-
- DNTN Du lịch Lữ hành & Đầu tư Xây dựng NHHTC	5.976.000.000	4.980.000.000
- Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	14.917.500.000	-
- Các đối tượng khác (*)	19.060.800.000	29.032.261.554
Cho mượn ngắn hạn (**)	97.315.044.361	42.962.909.594
- Ông Nguyễn Thanh Lâm	37.500.000.000	-
- Bà Võ Thị Thu Hằng	18.296.354.985	15.882.634.000
- Bà Trần Thị Thu Trang	9.700.000.000	9.700.000.000
- Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	2.580.244.431	2.580.244.431
- Công ty CP Khoáng sản và Luyện kim Tây Nguyên	9.388.126.161	3.027.099.554
- Công ty CP Đầu tư và KD Bất động sản Đức Long GL	5.105.453.484	2.058.061.482
- Ông Thái Hoàng Vũ	-	3.000.000.000
- Các đối tượng khác	14.744.865.300	6.714.870.127
Cộng	641.169.506.059	496.620.171.148

b. Dài hạn

	30/06/2015	01/01/2015
Cho vay dài hạn	216.357.793.018	219.267.747.218
- Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	134.257.500.000	149.175.000.000
- Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	80.103.921.437	67.100.375.637
- DNTN Du lịch Lữ hành & Đầu tư Xây dựng NHHTC	1.996.371.581	2.992.371.581
Cộng	216.357.793.018	219.267.747.218

- ✓ (*) Cho các cá nhân và Công ty Cổ phần Quốc tế Sài Gòn vay vốn với thời hạn là 12 tháng, lãi suất cho vay là 6%/năm. Các đối tượng, cá nhân cho vay không phải là cổ đông công ty và không có bất kỳ mối quan hệ nào liên quan đến các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng giám đốc Công ty.
- ✓ (**) Cho các cá nhân và Công ty mượn tiền (không lãi suất) theo Thông báo số 22b/TB-TGD ngày 20/01/2015 của Tập đoàn, thời gian cho mượn không quá 12 tháng kể từ từng lần nhận nợ.
- ✓ Cho DNTN Du lịch Lữ hành và Đầu tư Xây dựng NHHTC vay theo Hợp đồng số 10/HĐCMT/2012 ngày 07/07/2012, thời hạn cho vay là 60 tháng với lãi suất 1,5%/tháng. Số tiền cho vay là 7.972.371.580 đồng, trong đó nợ gốc đến hạn phải thu tính đến thời điểm 30/06/2016 là 5.976.000.000 đồng.
- ✓ Cho Công ty TNHH Đức Long Dung Quất vay theo hợp đồng số 03/HĐVV-DLGL ngày 01/01/2010 và Phụ lục hợp đồng số 01/PLHĐVV ngày 02/02/2015, thời hạn cho vay từ ngày 01/01/2010 đến

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

ngày 31/12/2020 với lãi suất 9,5%/năm. Số tiền cho vay là 120.000.000.000 đồng, thời gian trả nợ gốc vay bắt đầu từ ngày 30/06/2017.

- ✓ Cho Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát vay theo Hợp đồng vay vốn số 01/2012/HĐVV-CTTR ngày 17/01/2012 và Phụ lục hợp đồng ngày 02/10/2013, thời hạn thu hồi khoản cho vay từ ngày 30/06/2015 đến ngày 30/12/2020, lãi suất cho vay: tính bằng lãi suất cho vay của Ngân hàng Sacombank Thành phố Hồ Chí Minh tại từng thời điểm. Số tiền cho vay là 149.175.000.000 đồng, trong đó nợ gốc đến hạn phải thu tính đến thời điểm 30/06/2016 là 14.917.500.000 đồng.

c. Phải thu về cho các bên liên quan vay

	Mối quan hệ	30/06/2015	01/01/2015
Cho vay		80.103.921.437	152.940.375.637
	<i>Chung cổ đông lớn có ảnh hưởng đáng kể</i>		
- Công ty TNHH Đức Long Dung Quất		80.103.921.437	67.100.375.637
- Công ty Cổ phần Bamboo Capital	<i>Chung TV HĐQT</i>	-	85.840.000.000
Cho mượn		12.902.133.081	7.200.016.990
- Công ty CP Đầu tư và KD BĐS ĐLGL	<i>Công ty nhận đầu tư</i>	5.105.453.484	2.058.061.482
- Công ty CP ĐT và PT Điện năng ĐLGL	<i>Công ty nhận đầu tư</i>	1.549.963.685	1.168.191.685
- Công ty TNHH KTKS Đức Sang Gia Lai	<i>Công ty nhận đầu tư</i>	3.666.471.481	1.193.600.000
- Công ty CP Đầu tư xây dựng Nam Nguyên	<i>Công ty nhận đầu tư</i>	-	199.919.392
- Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	<i>Chung cổ đông lớn có ảnh hưởng đáng kể</i>	2.580.244.431	2.580.244.431
Cộng		93.006.054.518	160.140.392.627

10. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi vay phải thu	73.249.723.130	(487.326.694)	66.076.385.041	(28.517.408)
Tạm ứng cán bộ công nhân viên	18.644.075.395	(68.777.606)	35.398.068.130	(547.975.251)
Công ty CP Đầu tư Quốc tế Sài Gòn (*)	100.000.000.000	-	100.000.000.000	-
Phải thu khác	3.688.401.512	(1.157.392.162)	1.778.152.281	-
Cộng	195.582.200.037	(1.713.496.462)	203.252.605.452	(576.492.659)

(*) Là khoản góp vốn của Công ty TNHH Nông nghiệp Đức Long Gia Lai (công ty con) cùng Công ty Cổ phần Đầu tư Quốc tế Sài Gòn để tìm kiếm, nhận chuyển nhượng các dự án nông nghiệp đang sản xuất, đầu tư dở dang với diện tích 3.500 ha tại các tỉnh Tây Nguyên theo Hợp đồng hợp tác đầu tư số 15/DLGL-HTĐT ngày 5/11/2014, Theo đó, sau khi tìm kiếm và nhận chuyển nhượng dự án thành công, số tiền góp vốn thực tế của mỗi bên sẽ được quy thành vốn góp cổ phần theo tỷ lệ tương ứng trong các Công ty sở hữu dự án cụ thể. Thời gian hợp tác là 150 ngày từ 01/12/2014 đến ngày 05/05/2015.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

b. Dài hạn

	30/06/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	63.000.000	-	393.000.000	-
Cộng	63.000.000	-	393.000.000	-

c. Phải thu khác là các bên liên quan

	Mối quan hệ	30/06/2015	01/01/2015
Công ty TNHH KTKS Đức Sang Gia Lai	Công ty nhận đầu tư	3.173.340.001	3.173.340.001
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	Chung cổ đông lớn có ảnh hưởng đáng kể	2.073.696.151	8.555.194.028
Công ty Cổ phần Bamboo Capital	Chung TV HĐQT	-	2.214.623.333
Công ty CP Đầu tư xây dựng Nam Nguyên	Công ty nhận đầu tư	-	4.377.835.724
Cộng		15.247.036.152	18.320.993.086

11. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2015	01/01/2015
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	6.432.957.627	6.838.906.208
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	1.202.529.626	854.656.157
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	1.722.956.482	959.416.672
- Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	640.492.231	168.575.377
Cộng	9.998.935.966	8.821.554.414

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Trong đó: nợ xấu

	30/06/2015		
	Giá gốc	Thời gian của hạn	Ghi chú
Phải thu khách hàng	3.045.178.107		
- Công ty TNHH Nam Thuận	533.661.700	Trên 3 năm	Đang khởi kiện
- Công ty VACHETTI GIUSEPPE S.P.A	636.431.769	Trên 3 năm	Không còn giao dịch với khách hàng
- Các đối tượng khác	1.875.084.638		Công nợ tồn đọng lâu, khó có khả năng thu hồi
Trả trước người bán	4.183.126.809		
- Công ty TNHH TV TK Kiến Phát	1.490.000.000	Trên 3 năm	Không thực hiện hợp đồng
- Viện Môi trường và Tài nguyên	1.505.000.000	Từ 2 đến trên 3 năm	Không thực hiện hợp đồng
- Các đối tượng khác	1.188.126.809	Từ 2-3 năm	Không thực hiện hợp đồng
Tạm ứng	71.807.136		
- Nguyễn Văn Hòa	67.479.236	Trên 3 năm	Đang thực hiện khấu trừ lương hàng tháng
- Nguyễn Thanh Thơm	4.327.900	Dưới 1 năm	Đang thực hiện khấu trừ lương hàng tháng
Phải thu về cho vay	8.072.371.581		
- DNTN Du lịch lữ hành & Đầu tư Xây dựng NHHTC	7.972.371.581	Từ 6 tháng đến 2 năm	Đang khởi kiện
- Nguyễn Thị Thanh Tuyền	100.000.000	Từ 1-2 năm	Công nợ tồn đọng lâu, khó có khả năng thu hồi
Phải thu khác	2.937.158.162		
- DNTN Du lịch lữ hành & Đầu tư Xây dựng NHHTC	974.653.388	Từ 1-2 năm	Đang khởi kiện
- Phạm Trung	656.446.732	Dưới 1 năm	CNV đã nghỉ việc, khó có khả năng thu hồi
- Vũ Châu Hoàng	490.630.823	Từ 2-3 năm	CNV đã nghỉ việc, khó có khả năng thu hồi
- Các đối tượng khác	815.427.219		CNV đã nghỉ việc, khó có khả năng thu hồi
Cộng	18.309.641.795		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

	01/01/2015		
	Giá gốc	Thời gian quá hạn	Ghi chú
Phải thu khách hàng	4.100.698.799		
- Công ty TNHH Nam Thuận	533.661.700	Trên 3 năm	Đang khởi kiện
- Công ty VACHETTI GIUSEPPE S.P.A	636.431.769	Trên 3 năm	Không còn giao dịch với khách hàng
- Các đối tượng khác	2.930.605.330	Từ 2-3 năm	Không có khả năng thu hồi
Trả trước người bán	5.589.392.909		
- Công ty TNHH TV TK Kiến Phát	1.490.000.000	Trên 3 năm	Không thực hiện hợp đồng
- Viện Môi trường và Tài nguyên	1.505.000.000	Từ 1-2 năm	Không thực hiện hợp đồng
- Các đối tượng khác	2.594.392.909		Không thực hiện hợp đồng
Tạm ứng	568.165.612		
- Bùi Tĩnh	212.744.976	Từ 1-2 năm	Đang thực hiện khấu trừ lương hàng tháng
- Lê Thế Kỳ	199.500.000	Từ 2-3 năm	Đang thực hiện khấu trừ lương hàng tháng
- Các đối tượng khác	155.920.636		Đang thực hiện khấu trừ lương hàng tháng
Phải thu về cho vay	100.000.000		
- Nguyễn Thị Thanh Tuyên	100.000.000	Dưới 1 năm	Công nợ tồn đọng lâu, khó có khả năng thu hồi
Phải thu khác	101.000.302		
Cộng	10.459.258.122		

12. Hàng tồn kho

	30/06/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	3.886.623.914	-	179.670.930.506	-
Công cụ, dụng cụ	5.688.951	-	10.286.030	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	30.520.331.567	-	39.899.729.784	-
Thành phẩm	3.987.280.378	-	15.317.058.489	-
Thành phẩm bất động sản đầu tư	62.798.142.842	-	62.798.142.842	-
Hàng hóa	213.304.604.931	-	84.068.856.122	-
Cộng	314.502.672.583	-	381.765.003.773	-

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất, chậm tiêu thụ tại thời điểm 30/06/2015.
- Toàn bộ giá trị thành phẩm bất động sản (62.798.142.842 đồng) đã được dùng để thế chấp, đảm bảo các khoản vay tại Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Gia Lai.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

13. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/06/2015	01/01/2015
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	42.528.794	87.054.165
Chi phí bảo hiểm	159.149.972	167.079.185
Chi phí trả trước khác	534.461.620	710.970.792
Cộng	736.140.386	965.104.142

b. Dài hạn

	30/06/2015	01/01/2015
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1.275.978.808	1.658.159.711
Chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng	752.780.294	892.053.026
Chi phí chuyển nhượng cầu thủ bóng chuyền	-	569.937.277
Chi phí dài hạn chờ phân bổ khác	863.758.893	956.417.228
Cộng	2.892.517.995	4.076.567.242

14. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	166.894.679.820	19.307.795.911	35.154.935.285	625.419.740	221.982.830.756
Mua trong kỳ	-	21.664.752.965	1.240.370.910	-	22.905.123.875
XDCB hoàn thành	63.925.912.074	30.800.706.000	-	-	94.726.618.074
Giảm do thoái vốn	20.840.455.224	30.794.965.925	-	-	51.635.421.149
Số cuối kỳ	209.980.136.670	40.978.288.951	36.395.306.195	625.419.740	287.979.151.556
Khấu hao					
Số đầu kỳ	29.225.999.642	6.533.182.111	17.365.793.933	375.531.375	53.700.507.061
Khấu hao trong kỳ	4.401.032.803	2.150.793.878	1.801.838.664	23.214.978	8.376.880.323
Giảm do thoái vốn	3.461.852.166	7.457.564.532	-	-	10.919.416.698
Số cuối kỳ	30.165.180.279	1.226.411.457	19.167.632.597	598.746.353	51.157.970.686
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	137.668.680.178	12.774.613.800	17.789.141.352	49.888.365	168.282.323.695
Số cuối kỳ	179.814.956.391	39.751.877.494	17.227.673.598	26.673.387	236.821.180.870

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 170.891.795.457 đồng
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2015 là 7.062.819.850 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

15. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Quyền khai thác mỏ đá Đăk Wei VND	Website VND	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
Nguyên giá	-	-	-	-	-
Số đầu kỳ	53.536.754.270	617.689.701	-	430.760.792	54.585.204.763
Tăng trong kỳ	-	-	34.760.000	111.510.000	146.270.000
Giảm trong kỳ	-	-	-	80.400.000	80.400.000
Số cuối kỳ	53.536.754.270	617.689.701	34.760.000	461.870.792	54.651.074.763
Khấu hao					
Số đầu kỳ	23.384.075	32.591.429	-	389.319.394	445.294.898
Khấu hao trong kỳ	10.792.650	18.167.340	4.344.999	23.227.626	56.532.615
Giảm trong kỳ	-	-	-	80.400.000	80.400.000
Số cuối kỳ	34.176.725	50.758.769	4.344.999	332.147.020	421.427.513
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	53.513.370.195	585.098.272	-	41.441.398	54.139.909.865
Số cuối kỳ	53.502.577.545	566.930.932	30.415.001	129.723.772	54.229.647.250

- * Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ vô hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 50.858.987.062 đồng.
- * Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2015 là 103.625.000 đồng.

16. Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất (*) VND	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	66.720.417.973	57.490.038.178	124.210.456.151
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm do thoái vốn	-	2.898.571.695	2.898.571.695
Số cuối kỳ	66.720.417.973	54.591.466.483	121.311.884.456
Khấu hao			
Số đầu kỳ	-	11.346.736.286	11.346.736.286
Khấu hao trong kỳ	-	1.119.411.642	1.119.411.642
Giảm do thoái vốn	-	1.201.753.760	1.201.753.760
Số cuối kỳ	-	11.264.394.168	11.264.394.168
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	66.720.417.973	46.143.301.892	112.863.719.865
Số đánh giá lại cuối kỳ	66.720.417.973	43.327.072.315	110.047.490.288

Giá trị còn lại cuối kỳ của bất động sản đầu tư đã thế chấp đảm bảo nợ vay là 110.005.099.362 đồng.

(*) Quyền sử dụng đất tại 97/2 Nguyễn Hữu Cảnh, Phường 12, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

với nguyên giá 66.720.417.973 đồng, diện tích 582,7 m², thời hạn sử dụng: lâu dài, mục đích sử dụng: cho thuê. Quyền sử dụng đất này được thế chấp tại Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam – CN Gia Lai.

17. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2015	01/01/2015
Xây dựng cơ bản	2.325.937.561.810	1.552.703.097.068
- Dự án trồng cao su tại IaTiem	12.697.390.695	12.697.390.695
- Dự án trồng cao su tại IaBlư (948 ha)	142.739.326.102	134.397.261.417
- Chi phí khảo sát mỏ quặng sắt	542.476.242	542.476.242
- Dự án thủy điện Đồng Nai 6 (*)	10.264.800.729	10.358.518.911
- DA BOT quốc lộ 14A đoạn KM từ 817 đến 887	963.786.877.200	640.225.104.804
- Hội sở chính Tập đoàn Đức Long Gia Lai	84.716.988.730	69.894.206.580
- Công trình khách sạn Mỹ Khê	451.262.866	451.262.866
- Mỏ chì kẽm Chư Mồ -Azampa	-	83.489.202.040
- Trồng rừng cao su 980 ha Chư Puh (980 ha)	155.171.723.238	145.597.798.606
- Mỏ đá Gabbro Krông Năng, Krông Pa- Tỉnh Gia Lai - 9,3	325.578.104	318.603.104
- DA BOT Gia Lai - Đường HCM đoạn Pleiku (km 1610)	952.840.772.694	449.524.637.048
- Mỏ đá Gabrodiorit tại xã IaGrat	1.061.251.741	1.017.796.741
- Dự án chăn nuôi bò	799.109.873	-
- Các Công trình xây dựng khác	600.003.596	4.188.838.014
Cộng	2.325.937.561.810	1.552.703.097.068

Giá trị của các công trình xây dựng cơ bản dở dang dùng thế chấp, cầm cố các khoản vay tại ngày 30/06/2015 là 2.299.255.687.964 đồng.

(*) Hiện nay, dự án Thủy điện Đồng Nai 6 đã bị loại khỏi quy hoạch tổng thể của Bộ Công thương. Tuy nhiên, tháng 12/2014 Tập đoàn đã có Báo cáo xin chủ trương tiếp tục đầu tư. Cho đến thời điểm hiện nay, Tập đoàn vẫn đang chờ phản hồi từ cơ quan chức năng.

18. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2015	01/01/2015
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Hoàng Tiên	126.229.663.241	24.521.044.313
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	86.042.768.520	33.727.831.408
Công ty TNHH SX - TM DV XD Thành Tuấn	23.393.980.704	7.760.963.455
Công ty XD và DV Tư vấn Xây lắp 727	9.806.071.709	19.005.527.633
Công ty TNHH Ngôi nhà Đất Việt	940.235.350	9.579.897.246
Công ty TNHH Xây dựng Nghĩa Thành	30.182.113.739	14.170.650.603
Các đối tượng khác	133.193.424.068	96.721.169.473
Cộng	409.788.257.331	205.487.084.131

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Trong đó: phải trả người bán là các bên liên quan:

Mối quan hệ	30/06/2015	01/01/2015
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư NL T.Nguyên Công ty liên kết	6.725.660.000	25.300.000
Cộng	6.725.660.000	25.300.000

19. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2015	01/01/2015
Ban quản lý Đường Hồ Chí Minh	-	4.540.182.027
Công ty CP Giáo dục & PT NNL Châu Á Thái Bình Dương	200.000.000	200.000.000
Nguyễn Trung Kiên	1.122.973.868	1.108.648.870
Các đối tượng khác	327.902.116	2.860.067.502
Cộng	1.650.875.984	8.708.898.399

20. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

a. Phải thu

	Đầu kỳ	Số phải nộp	Số thực nộp	Số cuối kỳ
Thuế thu nhập doanh nghiệp	34.907.126	27.134.671	-	7.772.455
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	472.350.000	472.350.000
Các loại thuế khác	3.525.784	1.473.350	-	2.052.434
Cộng	38.432.910	28.608.021	472.350.000	482.174.889

b. Phải trả

	Đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Giảm do thoái vốn	Số cuối kỳ
Thuế giá trị gia tăng	8.069.724.540	4.341.833.705	4.550.962.448	2.344.994.454	5.515.601.343
Thuế thu nhập doanh nghiệp	20.214.721.188	12.579.536.613	7.673.338.147	1.440.199.264	23.680.720.390
Thuế thu nhập cá nhân	1.330.779.201	39.770.268	565.532.487	36.235.988	768.780.994
Thuế tài nguyên	261.546.647	951.830.878	615.562.816	89.500.000	508.314.709
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	102.030.960	1.779.625.367	1.472.410.567	-	409.245.760
Các loại thuế khác	-	198.350.000	36.000.000	-	162.350.000
Phí và lệ phí	1.123.850.730	1.293.332.223	1.582.940.733	163.500.000	670.742.220
Cộng	31.102.653.266	21.184.279.054	16.496.747.198	4.074.429.706	31.715.755.416

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

21. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2015	01/01/2015
Chi phí trích trước các công trình xây lắp	17.272.001.274	15.554.152.183
Lãi vay phải trả	26.475.615.395	6.318.392.229
Chi phí phải trả khác	-	5.100.000
Cộng	43.747.616.669	21.877.644.412

22. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	30/06/2015	01/01/2015
Doanh thu cho thuê cây xăng	-	28.636.361
Doanh thu cho thuê mặt bằng	136.814.395	32.727.273
Doanh thu chưa thực hiện khác	-	65.964.395
Cộng	136.814.395	127.328.029

23. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2015	01/01/2015
Kinh phí công đoàn	6.748.400	3.432.900
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, BHYT	339.365.453	1.051.372.443
Công ty TNHH Cung ứng VT NL Tây Nguyên	-	5.110.113
Lãi trái phiếu chuyển đổi phải trả	1.455.727.450	1.538.316.450
Lãi vay phải trả	39.853.154.272	117.910.771.152
Cổ tức phải trả	852.390.127	1.303.163.899
Các khoản phải trả, phải nộp khác	565.588.724	761.709.597
Cộng	43.072.974.426	122.573.876.554

b. Dài hạn

	30/06/2015	01/01/2015
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	300.000.000	-
Lãi vay phải trả	83.838.194.076	-
Cộng	84.138.194.076	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

24. Vay và nợ thuê tài chính

a. Vay ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	102.787.138.318	122.348.000.000	130.537.138.318	94.598.000.000
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam CN Gia Lai	35.260.000.000	34.013.000.000	35.260.000.000	34.013.000.000
- Ngân hàng Đầu tư & Phát triển Việt Nam CN Gia Lai	51.042.138.318	60.000.000.000	81.042.138.318	30.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam CN Gia Lai	11.335.000.000	24.335.000.000	9.335.000.000	26.335.000.000
- Ngân hàng Eximbank_CN Tân Sơn Nhất	4.500.000.000	4.000.000.000	4.500.000.000	4.000.000.000
- Vay các cá nhân	650.000.000	-	400.000.000	250.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả	45.550.100.000	20.170.023.307	34.825.344.400	30.894.778.907
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam CN Gia Lai	2.000.000.000	4.000.000.000	1.000.000.000	5.000.000.000
- Ngân hàng Đầu tư & Phát triển Việt Nam CN Gia Lai	39.180.000.000	1.000.000.000	31.980.000.000	8.200.000.000
- Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam - CN Gia Lai	162.500.000	75.000.000	87.500.000	150.000.000
- Ngân hàng TMCP Quốc Dân	1.287.600.000	885.370.000	685.450.000	1.487.520.000
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín CN Gia Lai	2.800.000.000	1.750.000.000	1.012.394.400	3.537.605.600
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín CN HCM	-	12.399.653.307	-	12.399.653.307
- Ngân hàng HD Bank - CN Đắk Lắk	120.000.000	60.000.000	60.000.000	120.000.000
Trái phiếu phát hành đến hạn trả	404.500.000	-	22.000.000	382.500.000
Tiền mượn	103.190.041.542	86.182.314.030	179.368.223.589	10.004.131.983
- Đỗ Thành Nhân	40.975.000.000	-	40.975.000.000	-
- Nguyễn Thanh Lâm	32.351.705.095	85.000.000.000	108.928.684.732	8.423.020.363
- Võ Thị Thu Hằng	22.503.153.000	-	22.503.153.000	-
- Các đối tượng khác	7.360.183.447	1.182.314.030	6.961.385.857	1.581.111.620
Cộng	251.931.779.860	228.700.337.337	344.752.706.307	135.879.410.890

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

b. Vay dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn	1.841.092.133.424	771.276.677.000	362.443.525.303	2.249.925.285.121
- Ngân hàng TMCP Công thương VN_CN Gia Lai (1.1)	501.075.000.000	265.240.000.000	1.000.000.000	765.315.000.000
- Ngân hàng Đầu tư & Phát triển VN_CN Gia Lai (1.2)	1.042.481.447.295	496.953.677.000	359.598.180.903	1.179.836.943.392
- NH TMCP Sài Gòn Thương Tin_CN Gia Lai (1.3)	42.536.720.000	8.083.000.000	1.012.394.400	49.607.325.600
- NH TMCP Sài Gòn Thương Tin_CN HCM (1.4)	247.993.066.129	-	-	247.993.066.129
- Ngân hàng TMCP Kỹ Thương VN - CN Gia Lai (1.5)	462.500.000	-	87.500.000	375.000.000
- Ngân hàng HD Bank - CN Đăk Lăk (1.6)	480.000.000	-	60.000.000	420.000.000
- Ngân hàng Quốc Dân (1.7)	6.063.400.000	1.000.000.000	685.450.000	6.377.950.000
Trái phiếu phát hành	(4.583.000.000)	500.000.000.000	2.856.909.516	492.560.090.484
Cộng	1.836.509.133.424	1.271.276.677.000	365.300.434.819	2.742.485.375.605
Trong đó:				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	45.550.100.000			30.894.778.907
- Trái phiếu phát hành đến hạn	404.500.000			382.500.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	1.790.554.533.424			2.711.208.096.698

(i.1) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Gia Lai:

- Hợp đồng tín dụng dài hạn số 220/HĐTD ngày 19/07/2010 và văn bản sửa đổi, bổ sung hợp đồng tín dụng ngày 20/06/2014 với thời gian vay là 10 năm kể từ ngày giải ngân khoản vay đầu tiên, thời gian ân hạn là 2 năm, hạn mức vay là 89.000.000.000 đồng, lãi suất vay áp dụng theo lãi suất thả nổi (Lãi suất cho vay thả nổi = Lãi suất cơ sở + biên độ 4% năm). Mục đích sử dụng tiền vay là thanh toán chi phí thực hiện Dự án đầu tư xây dựng Bến xe khách liên tỉnh phía nam Thành phố Đà Nẵng. Khoản vay vốn này được đảm bảo bằng giá trị quyền sử dụng đất, tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai.
- Hợp đồng tín dụng số 45/HĐTD ngày 26/02/2011 và văn bản sửa đổi, bổ sung hợp đồng tín dụng ngày 11/05/2013 với hạn mức vay là 825.000.000.000 đồng, lãi suất áp dụng theo lãi suất điều chỉnh, thời hạn vay là 12 năm kể từ ngày nhận tiền vay lần đầu, mục đích sử dụng tiền vay: thanh toán chi phí đầu tư thực hiện Dự án nâng cấp, mở rộng Quốc lộ 14A đoạn Km từ 817 đến 887 theo hình thức BOT. Toàn bộ khoản nợ (bao gồm nhưng không hạn chế: nợ gốc, lãi, lãi phạt, các khoản phí...) phát sinh từ hợp đồng này được bảo đảm bằng tài sản hình thành trong tương lai là quyền tài sản phát sinh từ hợp đồng BOT số 01/HĐBOT ngày 01/09/2010 và các phụ lục kèm theo được ký kết giữa Ủy ban nhân dân Tỉnh Đăk Nông với Công ty Cổ phần BOT và BT Đức Long Đăk Nông; Toàn bộ quyền khai thác, thu phí các trạm thu phí đoạn Km 817 - Km 887 trên quốc lộ 14 tỉnh Đăk Nông; Các tài sản khác phát sinh từ ưu đãi đầu tư theo hợp đồng BOT.

(i.2) Vay dài hạn Ngân hàng Đầu tư & Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Gia Lai:

- Hợp đồng tín dụng trung hạn, dài hạn số 01/2008/HĐ ngày 16/05/2008 với thời hạn vay là 60 tháng kể

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- từ ngày nhận món vay đầu tiên, hạn mức vay là 55.000.000.000 đồng, lãi suất vay không cố định: bằng lãi suất tiết kiệm thông thường kỳ hạn 12 tháng do Ngân hàng Đầu tư & Phát triển Gia Lai công bố cộng với phí Ngân hàng 4%/năm, nhưng lãi suất vay tối thiểu sau khi điều chỉnh không được thấp hơn lãi suất hiện hành tại thời điểm vay và không thấp hơn lãi suất bán vốn FPT cùng kỳ hạn + 2%. Mục đích sử dụng tiền vay là để đầu tư cho dự án cao ốc Đức Long Tower Gia Lai. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng chính các tài sản hình thành từ vốn vay. Theo Văn bản sửa đổi bổ sung hợp đồng tín dụng số 57/2013/BSHD ngày 16/10/2013 thì thời hạn vay được điều chỉnh là 168 tháng, từ ngày 14/08/2008 đến ngày 14/08/2022. Lãi suất vay là 12%/năm được cố định đến hết ngày 25/12/2013, từ ngày 26/12/2013 trở đi lãi suất vay được xác định bằng lãi suất bán vốn nội bộ kỳ hạn 168 tháng do Ngân hàng thông báo từng thời kỳ cộng thêm phí Ngân hàng là 3,0%/năm và được điều chỉnh vào ngày 26 hàng tháng nhưng lãi suất sau khi điều chỉnh không thấp hơn lãi suất tại thời điểm vay.
- Hợp đồng tín dụng dài hạn số 02/2009/HĐ ngày 30/12/2009 và văn bản sửa đổi, bổ sung Hợp đồng tín dụng số 01/2012/HĐ ngày 16/01/2012 với thời hạn vay là 144 tháng kể từ ngày nhận món vay đầu tiên, thời gian ân hạn là 72 tháng, số tiền vay là 96.000.000.000 đồng, lãi suất vay thả nổi không cố định: bằng lãi suất tiết kiệm thông thường kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau do Ngân hàng Đầu tư & Phát triển Gia Lai công bố cộng với phí Ngân hàng 4,2%/năm phù hợp với quy định của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam và Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam trong thời kỳ. Mục đích sử dụng là tiền vay là để đầu tư cho dự án trồng 744 ha cao su trong tổng diện tích 948,5 ha cao su tại xã IaBlư, Huyện Chư Pư, Tỉnh Gia Lai. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng chính các tài sản hình thành từ vốn vay.
 - Hợp đồng tín dụng dài hạn số 01/2012/HĐ ngày 30/06/2012 và văn bản sửa đổi, bổ sung hợp đồng tín dụng số 56/2013/BSHD ngày 16/10/2013 với thời hạn vay là 168 tháng kể từ ngày 30/06/2012 đến ngày 30/06/2026, số tiền vay là 62.800.000.000 đồng, lãi suất vay là 12%/năm được cố định đến hết ngày 25/12/2013, từ ngày 26/12/2013 trở đi lãi suất cho vay được xác định bằng lãi suất bán vốn nội bộ kỳ hạn 168 tháng do Ngân hàng thông báo từng thời kỳ cộng thêm phí Ngân hàng là 2,5%/năm và được điều chỉnh vào ngày 26 hàng tháng nhưng lãi suất sau điều chỉnh không thấp hơn lãi suất tại thời điểm cho vay. Lãi suất quá hạn là 150% lãi suất trong hạn. Mục đích sử dụng tiền vay là để cơ cấu lại tài chính doanh nghiệp nhằm khắc phục tình trạng mất cân đối tài chính đối với Công trình Cao ốc Đức Long Tower Gia Lai. Khoản vay vốn được thế chấp bằng tài sản hình thành từ vốn vay.
 - Hợp đồng tín dụng dài hạn số 02/2013/HĐ ngày 01/10/2013 với thời hạn vay là 76 tháng kể từ ngày ký hợp đồng tín dụng đến ngày 31/12/2019, số tiền vay là 58.200.000.000 đồng, lãi suất vay là 12,5%/năm được cố định đến hết ngày 25/10/2013, từ ngày 26/10/2013 trở đi lãi suất cho vay được xác định bằng lãi suất bán vốn nội bộ kỳ hạn 76 tháng do Ngân hàng thông báo từng thời kỳ cộng thêm phí Ngân hàng là 3,0%/năm và được điều chỉnh vào ngày 26 hàng tháng nhưng lãi suất sau điều chỉnh không thấp hơn lãi suất tại thời điểm vay. Lãi suất quá hạn là 120% lãi suất trong hạn. Mục đích sử dụng tiền vay là để đầu tư dự án khai thác và chế biến quặng chì, kẽm tại xã Chư Mố, Huyện Iapa, Tỉnh Gia Lai. Khoản vay vốn được thế chấp bằng tài sản hình thành trong tương lai.
 - Hợp đồng vay số 01/2011/HĐ ngày 14/10/2011. Mục đích vay: Đầu tư dự án trồng 980,4 ha cao su, hạn mức: 130.862.000.000 đồng. Thời hạn vay: 120 tháng kể từ ngày nhận vốn vay đầu tiên, lãi suất vay: theo thỏa thuận. Thời hạn trả gốc: bắt đầu trả từ năm 2019. Tài sản đảm bảo: Tài sản hình thành từ vốn vay.

(1.3) Vay Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - Chi nhánh Gia Lai:

- Hợp đồng tín dụng dư nợ giảm dần số LD 1029900097 ngày 26/10/2010 với thời hạn vay là 108 tháng, thời gian ân hạn là 24 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên (ngày 30/01/2011), số tiền vay là 40.000.000.000 đồng, lãi suất áp dụng cho lần giải ngân đầu tiên là 1,3%/tháng, các lần giải ngân sau lãi suất do Sacombank xác định tại thời điểm giải ngân. Thời hạn nhận tiền vay theo tiến độ thi công công trình. Mục đích sử dụng tiền vay là để đầu tư cho dự án xây dựng Trung tâm điều hành Tập đoàn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- Đức Long Gia Lai. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng toàn bộ giá trị công trình xây dựng, vật kiến trúc, tài sản gắn liền với đất hình thành từ vốn vay thuộc quyền sở hữu của Công ty hình thành trong tương lai thuộc dự án này. Theo thỏa thuận sửa đổi, bổ sung số 01-LD 1029900097 ngày 14/01/2014 thì thời gian vay được điều chỉnh đến ngày 14/12/2023 (thời điểm trả hết nợ đến ngày 14/12/2023) và thời gian ân hạn kỳ trả nợ gốc đầu tiên vào ngày 26/05/2015.
- Hợp đồng tín dụng dư nợ giám dẫn số LD 1401400008 ngày 14/01/2014 với thời hạn vay là 120 tháng, thời gian ân hạn là 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, số tiền vay là 44.957.100.000 đồng, lãi suất áp dụng cho lần giải ngân đầu tiên là 1,0%/tháng, các lần giải ngân sau lãi suất do Sacombank xác định tại thời điểm giải ngân. Thời hạn nhận tiền vay theo tiến độ thi công công trình. Mục đích sử dụng tiền vay là để đầu tư cho dự án xây dựng Trung tâm điều hành Tập đoàn Đức Long Gia Lai. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng toàn bộ giá trị công trình xây dựng, vật kiến trúc, tài sản gắn liền với đất hình thành từ vốn vay thuộc quyền sở hữu của Công ty hình thành trong tương lai thuộc dự án này.
- (i.4) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - Sở Giao dịch TP.HCM theo Hợp đồng tín dụng dư nợ giám dẫn với số LD 1134100059 ngày 05/01/2012 với thời hạn vay là 36 tháng kể từ ngày nhận nợ đầu tiên, số tiền vay là 248.000.000.000 đồng, lãi suất áp dụng cho 3 tháng đầu tiên là 20%/năm (áp dụng cho lần giải ngân đầu tiên). Tại thời điểm bắt đầu tháng thứ 4, lãi suất của toàn bộ dư nợ vay sẽ do Sacombank điều chỉnh theo định kỳ 3 tháng/lần với mức lãi suất do Sacombank xác định tại thời điểm điều chỉnh phù hợp với Ngân hàng Nhà nước về lãi suất vay. Thời hạn nhận tiền vay theo tiến độ thực hiện. Mục đích sử dụng là để thanh toán chi phí trồng cao su có tổng diện tích 1.834,5 hecta tại Xã IaBlứ, Huyện Chư Pưh, Tỉnh Gia Lai. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng toàn bộ giá trị lợi tức phát sinh từ mù, hạt, gỗ vườn cây cao su trên, các quyền khai thác đá bazan làm vật liệu xây dựng, quyền khai thác đá Granit tại Xã Nghĩa Hưng. Theo thỏa thuận sửa đổi, bổ sung số 03/LD1134100059 ngày 25/06/2013 thì thời gian vay được điều chỉnh đến ngày 31/12/2020 (thời điểm trả hết nợ đến ngày 31/12/2020) và thời gian ân hạn kỳ trả nợ gốc đầu tiên vào ngày 30/06/2016.
- (i.5) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam – Chi nhánh Gia Lai theo Hợp đồng vay số 1682/HĐCV/ PN/TCB-PLU ngày 26 tháng 12 năm 2013 để mua ô tô phục vụ mục đích đi lại. Theo đó, tổng số tiền vay: 600.000.000 đồng được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ vốn vay, thời hạn vay tối đa: 48 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên (27/12/2013, lãi suất theo hợp đồng là 13,9%/năm, được cố định trong thời hạn 3 tháng kể từ ngày nhận tiền vay lần đầu và sẽ được điều chỉnh từ tháng thứ 4 trở đi.
- (i.6) Vay Ngân hàng HD Bank Tỉnh Đắk Lắk theo Hợp đồng tín dụng số 0282/13/HĐTD-TH ngày 25/10/2013 với hạn mức vay là 600.000.000 đồng được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ vốn vay, lãi suất áp dụng theo lãi suất điều chỉnh, thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày nhận tiền vay lần đầu, mục đích sử dụng tiền vay: thanh toán mua xe ô tô xe Toyota Fortuner 2.5G.
- (i.7) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Quốc dân – Sở Giao dịch:
- Hợp đồng tín dụng số 079/14/HĐTD/101-63 ngày 08/10/2014 với thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, số tiền vay là 780.000.000 đồng, lãi suất vay kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 9,5%/năm. Trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng, lãi vay sẽ được thay đổi trong các trường hợp sau: sau mỗi 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên; hoặc khi có sự thay đổi các quy định của pháp luật Việt Nam có liên quan đến lãi suất vay mà các thay đổi đó làm cho lãi suất vay tăng lên. Mục đích sử dụng tiền vay là để mua xe ô tô Toyota Fortuner V 7 chỗ mới 100%. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản hình thành từ vốn vay.
 - Hợp đồng tín dụng số 015/15/HĐTD/101-63 ngày 05/02/2015 với thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, số tiền vay là 500.000.000 đồng, lãi suất vay kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 9,5%/năm, lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất trong hạn. Mục đích sử dụng tiền vay là để mua xe ô tô Ford Ranger XLT 05 chỗ mới 100%. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản hình thành từ vốn vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- Hợp đồng tín dụng số 096/15/HĐTD/101-63 ngày 22/06/2015 với thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, số tiền vay là 500.000.000 đồng, lãi suất vay kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 9,5%/năm, lãi suất quá hạn bằng 150% lãi suất trong hạn. Mục đích sử dụng tiền vay là để mua xe ô tô Ford Ranger XLT 05 chỗ mới 100%. Tài sản thế chấp là tài sản được hình thành từ vốn vay.
- Hợp đồng tín dụng số 080/HĐTD/101-63 ngày 08/10/2014 với thời hạn vay là 6 năm kể từ ngày giải ngân lần đầu tiên (08/10/2014). Lãi suất vay tại thời điểm ký hợp đồng tín dụng là 9,5%/năm và sau đó được điều chỉnh sau mỗi 12 tháng kể từ ngày giải ngân và sau đó được điều chỉnh sau mỗi 12 tháng kể từ ngày giải ngân lần đầu tiên hoặc khi có thay đổi các quy định của pháp luật Việt Nam có liên quan đến lãi suất vay tăng lên. Mục đích sử dụng tiền vay là để mua xe ô tô Toyota Camry 2.5G 5 chỗ, mới 100%. Tài sản thế chấp là tài sản được hình thành trong tương lai từ vốn vay.
- Hợp đồng tín dụng số 051/14/HĐTD/ 101-63 ngày 20/8/2014 với thời hạn vay tối đa là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên (ngày 20/08/2014), lãi suất vay kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 9,5%/năm, được thay đổi sau 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên hoặc khi có sự thay đổi các quy định của pháp luật Việt Nam có liên quan đến lãi suất vay mà các thay đổi đó làm cho lãi suất vay (có thể được áp dụng theo quy định của pháp luật) tăng lên. Mục đích sử dụng tiền vay là để mua ô tô 4 chỗ Land Rover. Tài sản thế chấp là tài sản hình thành từ vốn vay.

25. Trái phiếu phát hành

a. Trái phiếu thường

	Giá gốc trái phiếu	Tổng chi phí phát hành	30/06/2015		Lãi suất
			Chi phí phát hành phân bổ trong kỳ	Giá trị trái phiếu cuối kỳ	
Loại phát hành theo mệnh giá					
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	366.000.000.000	6.491.086.494	649.108.649	360.158.022.155	11%/năm kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu kỳ hạn 3 năm	134.000.000.000	2.376.518.006	396.086.333	132.019.568.329	11%/năm kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu phải trả do không chuyển đổi từ đợt phát hành 01/04/2011	382.500.000	.	.	382.500.000	13%/năm
Cộng	500.382.500.000	8.867.604.500	1.045.194.984	492.560.090.484	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

h. Trái phiếu chuyển đổi		Giá trị												
Đầu kỳ Trái phiếu chuyển đổi	Thời điểm phát hành	Kỳ hạn gốc	Kỳ hạn còn lại	Số lượng	Mệnh giá	Loại danh nghĩa	Lãi suất	Tỷ lệ chuyển đổi	Lãi suất chiết khấu	Nợ gốc tại thời điểm phát hành	Tổng chi phí phát hành	Phân bổ chi phí phát hành và lãi trái phiếu	Giá trị	
													góc	Phần quyền chọn
Phát hành thêm trong kỳ Trái phiếu chuyển đổi	10/04/15	24 tháng		5.000.000	100.000	0%	1 : 8,333	11%	405.811.216.622	100.000.000	10.012.250.930	415.723.467.552	94.188.783.378	
Chuyển thành cổ phiếu trong kỳ Trái phiếu chuyển đổi														
Đã đáo hạn, không chuyển thành cổ phiếu trong kỳ Trái phiếu chuyển đổi														
Cuối kỳ Trái phiếu chuyển đổi	10/04/15	24 tháng	21 tháng	5.000.000	100.000	0%	1 : 8,333	11%	405.811.216.622	100.000.000	10.012.250.930	415.723.467.552	94.188.783.378	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

26. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quyền chọn c.đổi trái phiếu	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	LN sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2014	697.448.980.000	49.922.262.000	-	-	13.778.680.446	4.329.972.378	43.001.361.482
Tăng trong năm	795.086.100.000	-	-	-	-	-	54.023.571.963
Giảm trong năm	-	49.103.180.000	-	-	6.974.110.000	-	42.859.183.520
Số dư tại 31/12/2014	1.492.535.080.000	819.082.000	-	-	6.804.570.446	4.329.972.378	54.165.749.925
Số dư tại 01/01/2015	1.492.535.080.000	819.082.000	-	-	11.134.542.824	-	54.165.749.925
Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	-	33.714.727.273
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-	9.027.015.030
Số dư tại 30/06/2015	1.492.535.080.000	819.082.000	94.188.783.378	8.977.680.000	11.134.542.824	-	78.853.462.168

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

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	1.492.535.080.000	697.448.980.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	1.492.535.080.000	697.448.980.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

c. Cổ phiếu

	30/06/2015 Cổ phiếu	01/01/2015 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	149.253.508	149.253.508
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	149.253.508	149.253.508
- Cổ phiếu phổ thông	149.253.508	149.253.508
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	149.253.508	149.253.508
- Cổ phiếu phổ thông	149.253.508	149.253.508
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	30/06/2015	01/01/2015
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	54.165.749.925	43.001.361.482
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	33.714.727.273	52.796.969.817
Các khoản tăng/giảm lợi nhuận sau thuế	(9.027.015.030)	1.226.602.146
Phân phối lợi nhuận năm trước	-	42.859.183.520
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	1.014.973.520
- Trả cổ tức bằng cổ phiếu	-	41.844.210.000
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	78.853.462.168	54.165.749.925

27. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

CHỈ TIÊU	30/06/2015	31/12/2014
Ngoại tệ các loại (USD)	1.681,48	2.724,07

28. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

a. Doanh thu

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Doanh thu bán hàng	630.530.656.659	389.503.039.727
- Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	258.370.200.780	165.513.666.519
- Doanh thu bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	63.632.186.561	161.831.053.525
- Doanh thu bán phân bón	210.137.667.500	49.848.120.000
- Doanh thu bán căn hộ	-	9.065.000.000
- Doanh thu bán đá	13.577.041.818	3.245.199.683
- Doanh thu sản phẩm nông nghiệp	85.413.560.000	-
Doanh thu cung cấp dịch vụ	29.353.196.962	23.639.869.307
- Doanh thu cho thuê tài sản	2.820.296.303	608.484.852
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	15.585.706.844	10.672.076.028
- Doanh thu dịch vụ bến xe và xe buýt	10.947.193.815	12.359.308.427
Doanh thu hợp đồng xây dựng	43.147.760.910	6.696.754.546
Cộng	703.031.614.531	419.839.663.580

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

b. Doanh thu với các bên liên quan

Mối quan hệ	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Doanh thu bán hàng	135.661.822.540	183.696.166.144
- Công ty TNHH Cung ứng Vật tư NL T. Nguyễn	Công ty liên kết 128.302.168.000	174.360.507.024
- Công ty TNHH Khai thác KS Đức Sang GL	Công ty nhận đầu tư 3.340.000.000	2.154.545.000
- Công ty CP Đầu tư xây dựng Nam Nguyễn	Công ty nhận đầu tư -	7.181.114.120
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.019.654.540	2.545.776.420
- Công ty CP Dịch vụ CC Đức Long Bảo Lộc	Công ty nhận đầu tư 1.998.595.188	1.998.595.188
- Công ty TNHH Khai thác KS Đức Sang Gia L	Công ty nhận đầu tư 21.059.352	547.181.232
Cộng	137.681.477.080	186.241.942.564

29. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Giá vốn bán hàng	577.012.073.138	359.178.597.523
- Giá vốn bán hàng hóa, thành phẩm	237.306.603.209	156.967.630.479
- Giá vốn bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	59.453.108.637	146.511.982.169
- Giá vốn bán phân bón	206.746.191.420	45.216.685.000
- Giá vốn bán cần hộ	-	8.035.471.874
- Giá vốn bán đá	8.165.086.458	2.446.828.001
- Giá vốn sản phẩm nông nghiệp	65.341.083.414	-
Giá vốn cung cấp dịch vụ	20.135.485.904	16.432.504.386
- Giá vốn cho thuê tài sản	2.476.105.186	1.544.333.508
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	11.951.987.579	7.575.341.283
- Giá vốn dịch vụ bến xe và xe buýt	5.727.393.139	7.312.829.595
Giá vốn công trình xây dựng	37.329.735.870	5.490.770.569
Cộng	634.477.294.912	381.101.872.478

30. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	35.220.763.899	25.896.552.699
Cổ tức, lợi nhuận được chia	177.660.000	3.651.749.353
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	5.883.615
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	719.764	-
Lãi do thanh lý khoản đầu tư	23.204.268.917	19.324.980.448
Cộng	58.603.412.580	48.879.166.115

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

31. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Chi phí lãi vay	26.423.395.261	50.415.985.723
Lãi trái phiếu	36.584.473.152	-
Dự phòng tổn thất đầu tư	(96.597.761)	1.696.706.642
Lỗ do thanh lý khoản đầu tư tài chính	51.611.086	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	1.562.749
Phí phát hành trái phiếu	1.056.306.095	-
Cộng	64.019.187.833	52.114.255.114

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

a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Chi phí hoa hồng	309.721.999	311.950.000
Chi phí nhân công	382.057.114	277.066.078
Chi phí khấu hao tài sản cố định	55.036.442	71.258.940
Các khoản khác	478.383.467	469.673.426
Cộng	1.235.199.022	1.129.948.444

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Chi phí nhân công	6.051.987.113	6.362.903.371
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.426.892.862	1.064.190.896
Chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi	2.552.278.150	3.487.400.583
Các khoản khác	9.212.988.006	5.683.902.059
Cộng	20.044.146.131	16.598.396.909

33. Thu nhập khác

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Thu nhập từ cho thuê tài sản, cho thuê mặt bằng	-	218.181.818
Lãi trái tức từ các năm trước không phải trả	-	6.862.635.650
Bán lịch	12.816.364	-
Các khoản thu nhập khác	201.952	12.927.690
Cộng	13.018.316	7.093.745.158

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

34. Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Chi phí tiền phạt, truy thu thuế	118.046.888	224.928.072
Giá vốn trang phục	-	193.947.891
Giá trị còn lại của tài sản cố định thanh lý	-	75.553.237
Chi phí không hợp lý, hợp lệ	885.527.894	813.389.255
Chi phí khác	568.771.520	288.167.575
Cộng	1.572.346.302	1.595.986.030

35. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	40.221.033.486	22.778.306.036
- Lợi nhuận từ hoạt động bất động sản	-	1.029.528.126
- Lợi nhuận từ hoạt động sản xuất kinh doanh	40.221.033.486	21.748.777.910
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	37.380.321.844	1.406.273.193
Điều chỉnh tăng các khoản thu nhập chịu thuế	37.974.097.071	11.449.151.407
- Các khoản phạt thuế và nộp phạt khác	460.313.869	391.208.058
- Các khoản không tính vào chi phí khác	1.678.880.382	3.730.900.135
- Chi phí lãi vay do chưa góp đủ vốn điều lệ	-	16.921.538
- Lỗ tại các công ty liên kết	78.837.741	493.809.842
- Lỗ tại các công ty con	486.248.275	1.697.228.361
- Lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện	35.329.816.804	5.119.083.473
Điều chỉnh giảm	593.775.227	10.042.878.214
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	177.660.000	3.651.749.353
- Lãi CLTG chưa thực hiện	719.764	5.883.615
- Lãi nội bộ đã thực hiện	128.346.836	72.772.688
- Điều chỉnh dự phòng đã trích lập	(436.028.526)	(13.526.685.345)
- Lãi do thoái vốn	(357.232.169)	19.324.980.448
- Chuyển lỗ của các công ty con	1.080.309.322	514.177.455
Tổng thu nhập chịu thuế	77.601.355.330	24.184.579.229
- Thu nhập từ hoạt động bất động sản	-	1.029.528.126
- Thu nhập từ hoạt động miễn thuế	20.212.471.823	-
- Thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh (20%)	944.154.408	665.990.205
- Thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh (22%)	56.444.729.099	22.489.060.898
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	12.606.671.284	5.258.671.817
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành năm nay (t/suất 20%)	188.830.882	133.198.041
- Chi phí thuế TNDN hiện hành năm nay (t/suất 22%)	12.417.840.402	5.125.473.776

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

36. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	33.714.727.273	20.955.304.988
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	-	-
LN hoặc lỗ p.bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	33.714.727.273	20.955.304.988
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	149.543.508	69.744.898
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	225	300

37. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2015	6 tháng đầu năm 2014
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	4.880.841.966	15.934.025.322
Chi phí nhân công	16.807.212.561	17.068.388.767
Chi phí khấu hao tài sản cố định	7.913.385.892	5.238.195.045
Chi phí dịch vụ mua ngoài	54.978.251.162	55.091.982.903
Chi phí khác bằng tiền	5.619.458.648	4.772.333.804
Cộng	90.199.150.229	98.104.925.841

38. Công cụ tài chính

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất, rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về tỷ giá, lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro về tỷ giá

Do phát sinh các giao dịch mua, bán hàng có gốc ngoại tệ, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

giá. Rủi ro này được Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Giá trị ghi số của các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ như sau:

	30/06/2015	01/01/2015
Tài sản tài chính		
Tiền (USD)	1.681,48	2.724,07
Phải thu khách hàng (USD)	53.600,81	53.600,81

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay có lãi suất thả nổi đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty thực hiện chính sách đa dạng hóa nguồn cung cấp nguyên vật liệu, hàng hóa bằng cách thiết lập mối quan hệ với nhiều nhà cung cấp, nhằm tìm kiếm các đối tác có giá bán phù hợp nhất. Bên cạnh đó, Công ty vẫn thường xuyên duy trì mối quan hệ đối với các nhà cung cấp truyền thống, có uy tín trên thị trường, đảm bảo tính ổn định cho đầu vào của hoạt động sản xuất kinh doanh.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Cụ thể, rủi ro đối với các khoản phải thu từ hoạt động xây lắp, công trình BOT là tương đối cao do chịu ảnh hưởng chung từ khó khăn hiện nay của hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản; rủi ro đối với các khoản phải thu từ mua bán hàng hóa với các khách hàng thường xuyên là tương đối thấp. Để quản lý rủi ro này Công ty luôn có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá mức độ rủi ro tín dụng nhằm có biện pháp hạn chế rủi ro tín dụng ở mức thấp nhất.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

30/06/2015	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	409.788.257.331	-	409.788.257.331
Chi phí phải trả	43.747.616.669	-	43.747.616.669
Vay và nợ thuê tài chính	135.879.410.890	2.711.208.096.698	2.847.087.507.588
Phải trả khác	42.726.860.573	84.188.194.076	126.915.054.649
Cộng	632.142.145.463	2.795.396.290.774	3.427.538.436.237
01/01/2015	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	205.487.084.131	-	205.487.084.131
Chi phí phải trả	21.877.644.412	-	21.877.644.412
Vay và nợ thuê tài chính	251.931.779.860	1.790.554.533.424	2.042.486.313.284
Phải trả khác	121.519.071.211	-	121.519.071.211
Cộng	600.815.579.614	1.790.554.533.424	2.391.370.113.038

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty không có rủi ro thanh khoản trong ngắn hạn và tin tưởng rằng có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

30/06/2015	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	358.965.363.877	-	358.965.363.877
Đầu tư tài chính	-	10.779.400.453	10.779.400.453
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	474.400.000.000	-	474.400.000.000
Phải thu khách hàng	517.161.994.650	-	517.161.994.650
Phải thu về cho vay	639.824.706.059	216.357.793.018	856.182.499.077
Phải thu khác	75.293.405.786	63.000.000	75.356.405.786
Cộng	2.065.645.470.372	227.200.193.471	2.292.845.663.843
01/01/2015	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	106.621.225.448	-	106.621.225.448
Đầu tư tài chính	-	56.949.102.692	56.949.102.692
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	340.000.000.000	4.400.000.000	344.400.000.000
Phải thu khách hàng	242.687.327.881	-	242.687.327.881
Phải thu về cho vay	496.590.171.148	219.267.747.218	715.857.918.366
Phải thu khác	67.826.019.914	393.000.000	68.219.019.914
Cộng	1.253.724.744.391	281.009.849.910	1.534.734.594.301

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

39. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng việc ra các quyết định quan trọng của Công ty phụ thuộc chủ yếu vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ mà Công ty đang kinh doanh. Do đó, Công ty trình bày Báo cáo bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh.

Báo cáo bộ phận phân biệt theo lĩnh vực kinh doanh:

Báo cáo bộ phận cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2015

Chỉ tiêu	Theo Lĩnh vực kinh doanh				Dịch vụ khác cho thuê TS, khách sạn...	Tổng cộng	
	Bán hàng hóa, KD BĐS	Bán gỗ, Sản phẩm từ gỗ, cao su, NN	Kinh doanh Phần bón	Công trình xây dựng			Hoạt động khai thác đá
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	258.370.200.780	148.445.746.561	210.137.667.500	43.147.760.910	10.947.193.815	13.577.041.818	703.031.614.531
Giá vốn của bộ phận	237.306.603.209	124.794.192.051	206.746.191.420	37.329.735.870	5.727.393.139	8.165.086.458	634.477.294.912
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	21.063.597.571	23.651.554.510	3.391.476.080	5.818.025.040	5.219.800.676	5.411.955.360	68.554.319.619
Tài sản bộ phận tại ngày 30/06/2015	1.320.201.469.556	1.691.655.953.622	49.447.955.509	2.322.629.734.210	44.589.717.451	3.288.939.656	5.685.206.082.621
Tài sản không phân bổ							45.449.854.115
Tổng tài sản							5.730.655.936.736
Nợ phải trả bộ phận tại ngày 30/06/2015	34.160.088.299	1.359.488.412.619	1.500.001	2.389.643.304.119	7.374.384.907	150.270.878	3.860.006.236.272
Nợ phải trả không phân bổ							22.890.175.256
Tổng nợ phải trả							3.882.896.411.528
Khấu hao và chi phí phân bổ		2.647.417.356	260.015.288	1.871.891.321	1.816.308.736	70.270.878	10.699.124.569
- Khấu hao	284.960.140	2.209.557.371	260.015.288	1.678.974.890	1.226.119.192	28.959.990	9.242.782.490
- Chi phí phân bổ 142.242	20.277.778	437.859.985	-	192.916.431	590.189.544	41.310.888	1.456.342.079
Khấu hao và chi phí không phân bổ							569.937.277

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Báo cáo bộ phận cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2014

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh	Đơn vị tính: VND							
	Bán hàng hóa, bán điện, KD HDS	Bán gỗ, sản phẩm từ gỗ, cao su, NN	Kinh doanh phân bón	Công trình xây dựng	Dịch vụ bến xe và xe buýt	Hoạt động khai thác đá	Dịch vụ khác (cho thuê TS, khách sạn...)	Tổng cộng
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	177.823.866,202	161.831.053,525	49.848.120,000	6.696.754,546	12.359.368,427		11.280.560,880	419.839.663,580
Giá vốn của bộ phận	167.449.930,354	146.511.982,169	45.216.685,000	5.490.770,569	7.312.829,595		9.119.674,791	381.101.872,478
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	10.373.935,848	15.319.071,356	4.631.435,000	1.205.983,977	5.046.478,832	-	2.160.886,089	38.737.791,102
Tài sản bộ phận tại ngày 31/12/2014	96.265.621,196	2.024.606.858,037	74.736.305,811	1.604.213.203,486	44.044.924,689	47.357.240,974	174.621.482,695	4.065.845.636,888
Tài sản không phân bổ								40.818.668,425
Tổng tài sản								4.106.664.305,313
Nợ phải trả bộ phận tại ngày 31/12/2014	22.031.818,480	1.304.870.274,095	756.199,185	1.022.233,158,960	11.118.345,430	-	65.339,871,595	2.426.349,667,745
Nợ phải trả không phân bổ								13.209,966,399
Tổng nợ phải trả								2.439.559,634,144
Khấu hao và chi phí phân bổ	88.707,880	2.809,472,128	-	955.669,643	964,910,981	-	1.798,968,527	6.617,729,159
- Khấu hao	88.707,880	2.682,860,923	-	555,086,322	964,910,981	-	1.534,310,012	5.825,876,118
- Chi phí phân bổ 142, 242	-	126,611,205	-	400,583,321	-	-	264,658,515	791,853,041

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

40. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Tên Công ty/Cá nhân	Mối quan hệ
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	Chung cổ đông lớn có ảnh hưởng đáng kể
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên	Công ty liên kết
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	Công ty liên kết
Công ty CP Dịch vụ Bảo vệ Tây Bình Tây Sơn	Công ty nhận đầu tư
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Nam Nguyên	Công ty nhận đầu tư
Công ty TNHH Khai thác Khoáng sản Đức Sang Gia Lai	Công ty nhận đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Điện năng Đức Long Gia Lai	Công ty nhận đầu tư
Công ty CP Đầu tư và KD Bất động sản Đức Long Gia Lai	Công ty nhận đầu tư
Công ty CP Dịch vụ công cộng Đức Long Bảo Lộc	Công ty nhận đầu tư
Công ty CP Bamboo Capital	Chung TV HĐQT

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong kỳ

Mua hàng, nhận dịch vụ			
Công ty TNHH Cung ứng V.tư NL Tây Nguyên	Mua đá các loại	8.627.000.000	6.493.335.600
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Nam Nguyên	Thi công công trình	-	15.241.872.576
Công ty TNHH KT Khoáng sản Đức Sang GL	Thi công nhà máy	-	17.282.511.276
	Mua đá các loại	5.184.954.368	2.777.275.000
Các giao dịch khác			
Công ty TNHH KT Khoáng sản Đức Sang Gia L	Lãi cho vay	-	1.376.806.667
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Nam Nguyên	Lãi cho vay	-	3.999.342.660
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	Lãi cho vay	3.518.502.123	3.174.424.913
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia L	Cổ tức được nhận	177.660.000	189.504.000
Công ty CP DV BV Tây Bình Tây Sơn	Cổ tức được nhận	-	175.005.000
Công ty CP Bamboo Capital	Giá trị chuyển nhượng vốn đầu tư	101.876.190.000	-
	Lãi cho vay	486.426.667	-

41. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

42. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán hợp nhất là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014, số liệu so sánh của Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và Báo cáo

370
GT
H.I
KẾ
C
19/5

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2014. Các báo cáo tài chính hợp nhất này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC. Một số chỉ tiêu so sánh trên báo cáo tài chính hợp nhất đã được trình bày lại nhằm đảm bảo tính chất so sánh với các số liệu kỳ này, phù hợp với quy định về lập báo cáo tài chính hợp nhất tại 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 về hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, cụ thể như sau:

Bảng cân đối kế toán	Số liệu tại ngày 01/01/2015		Số liệu tại ngày 31/12/2014		Chênh lệch	Ghi chú
	Mã số	Số tiền	Mã số	Số tiền		
Đầu tư ngắn hạn		-	121	793.657.261.554	(793.657.261.554)	(1)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	340.000.000.000			340.000.000.000	(1)
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	496.620.171.148			496.620.171.148	(1), (2)
Phải thu ngắn hạn khác	136	203.252.605.452	135	210.817.446.916	(7.564.841.464)	(2)
Tài sản thiếu chờ xử lý	139	9.202.813	158		9.202.813	(3)
Tài sản ngắn hạn khác			158	35.407.270.943	(35.407.270.943)	(2), (3)
Phải thu về cho vay dài hạn	215	219.267.747.218			219.267.747.218	(4)
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	62.017.800.000			62.017.800.000	(4)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	4.400.000.000			4.400.000.000	(4)
Đầu tư dài hạn khác			258	285.685.547.218	(285.685.547.218)	(4)
Chi phí trả trước dài hạn	261	4.076.567.242	261	9.064.067.242	(4.987.500.000)	(5)
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	127.328.029			127.328.029	(6)
Phải trả ngắn hạn khác	319	122.573.876.554	319	225.763.913.096	(103.190.041.542)	(7)
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	251.931.779.860	311	148.741.738.318	103.190.041.542	(7)
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	1.790.554.533.424	334	1.795.542.033.424	(4.987.500.000)	(5)
Doanh thu chưa thực hiện			338	127.328.029	(127.328.029)	(6)
Quỹ đầu tư phát triển	418	11.134.542.824	417	6.804.570.446	4.329.972.378	(8)
Quỹ dự phòng tài chính			418	4.329.972.378	(4.329.972.378)	(8)

(1) Chỉ tiêu "Đầu tư ngắn hạn" tại 31/12/2014 giảm 793.657.261.554 đồng là do:

- Tiền gửi có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng (340.000.000.000 đồng) được chuyển sang trình bày tại khoản mục "Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn" (MS123).
- Tiền cho vay có kỳ hạn thu hồi không quá 12 tháng (453.657.261.554 đồng) được chuyển sang trình bày tại khoản mục "Phải thu về cho vay ngắn hạn" (MS135).

(2) Chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn khác" giảm 7.564.841.464 đồng là do:

- Giảm 42.962.909.594 đồng tiền cho mượn chuyển sang tăng khoản mục "Phải thu về cho vay ngắn hạn" (MS135).
- Tăng 35.398.068.130 đồng do chuyển số dư nợ Tạm ứng tại chỉ tiêu "Tài sản ngắn hạn khác" 31/12/2014 sang.

(3) Chỉ tiêu "Tài sản ngắn hạn khác" giảm 35.407.270.943 đồng là do:

- Giảm 35.398.068.130 đồng do chuyển số dư nợ Tạm ứng như trình bày tại mục (2).
- Giảm 9.202.813 đồng do chuyển số dư Tài sản thiếu chờ xử lý sang chỉ tiêu "Tài sản thiếu chờ xử lý" (MS 139).

(4) Chỉ tiêu "Đầu tư dài hạn khác" tại 31/12/2014 giảm 285.685.547.218 đồng là do:

- Chuyển tăng chỉ tiêu "Phải thu về cho vay dài hạn", số tiền: 219.267.747.218 đồng do đây là khoản tiền cho vay dài hạn trên 12 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- Các khoản đầu tư vào các đơn vị khác với quyền biểu quyết dưới 20% là 62.017.800.000 đồng được chuyển tăng chỉ tiêu "Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác".
 - Tiền gửi có kỳ hạn còn lại trên 12 tháng (4.400.000.000 đồng) chuyển tăng khoản mục "Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn" dài hạn.
- (5) Chỉ tiêu "Chi phí trả trước dài hạn" giảm 4.987.500.000 đồng, đồng thời chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính dài hạn" tăng cùng một lượng là do điều chỉnh cách hạch toán chi phí phát hành trái phiếu theo quy định của Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Theo đó, chi phí này được ghi giảm vào cấu phần nợ của trái phiếu phát hành, trong khi đó theo quy định cũ thì chi phí này được ghi nhận vào chi phí trả trước dài hạn và phân bổ theo thời hạn phát hành trái phiếu.
- (6) Chỉ tiêu "Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn" tại 01/01/2015 tăng 61.363.634 đồng, chỉ tiêu "Doanh thu chưa thực hiện" tại 31/12/2014 giảm cùng một lượng là do trình bày lại các khoản doanh thu chưa thực hiện với thời hạn không quá 12 tháng mà Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC không phân loại thành ngắn hạn.
- (7) Chỉ tiêu "Phải trả ngắn hạn khác" giảm 103.190.041.542 đồng là do các khoản mượn bằng tiền được trình bày lại tại chỉ tiêu "Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn" (MS 320).
- (8) Theo quy định hiện hành sẽ không còn chỉ tiêu "Quỹ dự phòng tài chính", chuyển số dư quỹ này tại 31/12/2014 để tăng "Quỹ đầu tư phát triển", số tiền: 4.329.972.378 đồng.



Phạm Anh Hùng

Gia Lai, ngày 14 tháng 08 năm 2015

Kế toán trưởng

Vũ Thị Hải

Người lập biểu

Nguyễn Thị Phương Thủy

