

Số: 55 /CV-DLG

Gia Lai, ngày 29 tháng 4 năm 2019

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGĐCK TPHCM**

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP HCM.**

Tên Công ty: Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai
Mã chứng khoán: DLG
Địa chỉ trụ sở chính: 90 Lê Duẩn, P. Phù Đổng, TP. Pleiku, tỉnh Gia Lai
Điện thoại: (84-269) 3748 367
Fax: (84-269) 3747 366

Người thực hiện công bố thông tin: Nguyễn Trung Kiên
Địa chỉ: 90 Lê Duẩn, P. Phù Đổng, TP. Pleiku, tỉnh Gia Lai
Điện thoại: (84-269) 3748 367
Fax: (84-269) 3747 366

Loại thông tin công bố 24 giờ 72 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ
Nội dung thông tin công bố:

Công ty Cổ Phần Tập Đoàn Đức Long Gia Lai công bố thông tin:

- Báo cáo tài chính hợp nhất quý 1 năm 2019;
- Báo cáo tài chính riêng lẻ quý 1 năm 2019;
- Công văn số 54./2019/CV-DLGL ngày 29/4/2019 về việc giải trình lỗ và chênh lệch LNST trên 10% tại báo cáo kết quả kinh doanh quý 1/2019 của BCTC riêng lẻ và BCTC hợp nhất.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 29/4/2019 tại đường dẫn:

Website công ty: <http://www.duclonggroup.com/co-dong>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính hợp nhất quý 1 năm 2019;
- Báo cáo tài chính riêng lẻ quý 1 năm 2019;
- Công văn số 54./2019/CV-DLGL.



NGUYỄN TRUNG KIÊN



DUCLONG GROUP

**CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN
ĐỨC LONG GIA LAI**
90 Lê Duẩn, P. Phù Đổng, TP Pleiku, T.Gia Lai

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
QUÝ 1 NĂM 2019**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 31 tháng 03 năm 2019

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	31/03/2019 VND	01/01/2019 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		4.086.323.025.204	4.061.675.893.273
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	62.698.644.660	79.631.825.874
1. Tiền	111		62.698.644.660	79.631.825.874
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		264.000.000.000	264.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6	264.000.000.000	264.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.973.807.475.483	2.950.478.217.703
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	8	791.076.676.369	812.813.454.107
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	9	533.235.680.571	519.323.226.758
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	10.a	1.432.714.051.058	1.413.060.631.595
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	11.a	250.433.263.793	239.001.937.928
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	12	(33.652.196.308)	(33.721.032.685)
IV. Hàng tồn kho	140	13	762.238.940.509	745.032.164.249
1. Hàng tồn kho	141		775.276.444.439	766.308.887.273
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(13.037.503.930)	(21.276.723.024)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		23.577.964.552	22.533.685.447
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	14.a	392.234.506	441.520.431
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		21.944.356.394	20.772.483.509
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	23	1.241.373.652	1.319.681.507
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		4.621.421.315.570	4.650.582.071.111
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		763.014.532.629	801.837.827.417
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	10.b	456.092.942.465	476.062.735.933
2. Phải thu dài hạn khác	216	11.b	306.921.590.164	325.775.091.484
II. Tài sản cố định	220		2.964.290.430.029	2.992.446.912.133
1. Tài sản cố định hữu hình	221	15	2.881.118.342.414	2.914.850.260.682
- Nguyên giá	222		4.273.777.244.290	4.278.653.992.223
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.392.658.901.876)	(1.363.803.731.541)
2. Tài sản cố định vô hình	227	16	83.172.087.615	77.596.651.451
- Nguyên giá	228		226.105.518.689	217.496.610.859
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(142.933.431.074)	(139.899.959.408)
III. Bất động sản đầu tư	230	17	102.856.269.731	103.350.161.477
- Nguyên giá	231		122.870.111.864	122.870.111.864
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(20.013.842.133)	(19.519.950.387)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		426.043.024.911	405.373.448.492
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	18	426.043.024.911	405.373.448.492
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		27.647.115.187	28.449.218.259
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	7.b	27.647.115.187	27.429.218.259
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	7.c	480.000.000	1.500.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	7.c	(480.000.000)	(480.000.000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		337.569.943.083	319.124.503.333
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14.b	56.602.364.933	53.452.796.141
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	19	19.407.727.252	19.181.859.219
Tài sản dài hạn khác	268		19.703.244.096	-
3. Lợi thế thương mại	269	20	241.856.606.802	246.489.847.973
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		8.707.744.340.774	8.712.257.964.384

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 03 năm 2019

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2019 VND	01/01/2019 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		5.235.448.994.482	5.230.103.182.215
I. Nợ ngắn hạn	310		2.522.427.345.184	2.531.881.048.346
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	21	561.402.313.652	560.834.991.582
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	22.a	333.220.376.551	334.804.583.386
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	23	82.136.191.268	80.590.623.961
4. Phải trả người lao động	314		36.422.470.731	50.774.579.301
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	24	168.437.871.055	204.768.326.824
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	25	175.454.546	175.454.546
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	26.a	327.861.196.578	256.344.239.759
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	27.a	1.009.731.635.611	1.037.911.728.795
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	28	-	2.496.285.000
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.039.835.192	3.180.235.192
II. Nợ dài hạn	330		2.713.021.649.298	2.698.222.133.869
2. Phải trả dài hạn khác	337	26.b	4.389.784.795	4.390.768.297
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	27.b	2.686.304.975.578	2.676.349.316.203
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	29	22.326.888.925	17.482.049.369
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		3.472.295.346.292	3.482.154.782.169
I. Vốn chủ sở hữu	410		3.471.367.293.014	3.482.322.728.891
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	30	2.993.097.200.000	2.993.097.200.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2.993.097.200.000	2.993.097.200.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	30	50.510.908.328	50.510.908.328
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	30	5.772.637.518	16.564.571.254
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	30	6.196.436.959	6.196.436.959
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	30	40.479.366.818	42.003.230.080
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		38.803.230.080	33.869.267.804
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.676.136.738	8.133.962.276
6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	31	375.310.743.391	373.950.382.270
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		928.053.278	(167.946.722)
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		928.053.278	(167.946.722)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	430		8.707.744.340.774	8.712.257.964.384



Nguyễn Trung Kiên

Gia Lai, ngày 29 tháng 04 năm 2019

Kế toán trưởng

Trần Cao Châu

Người lập biểu

Nguyễn Thị Như Huyền

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2019

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	Quý 1 Năm 2019 VND	Quý 1 Năm 2018 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	33	670.097.833.986	614.031.648.328
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	34	450.681.832	541.053.476
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		669.647.152.154	613.490.594.852
4. Giá vốn hàng bán	11	35	565.729.661.467	503.930.638.921
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		103.917.490.687	109.559.955.931
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	36	39.372.491.154	35.137.484.907
7. Chi phí tài chính	22	37	78.073.999.653	77.641.810.920
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		78.070.223.016	77.588.739.695
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty l.doanh, l.kết	24		108.896.928	106.299.714
9. Chi phí bán hàng	25	38.a	5.385.716.165	7.274.120.424
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	38.b	40.906.221.398	27.530.619.923
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		19.032.941.553	32.357.189.285
12. Thu nhập khác	31	39	2.896.658.869	69.124.061
13. Chi phí khác	32	40	19.720.441.075	1.440.701.051
14. Lợi nhuận khác	40		(16.823.782.206)	(1.371.576.990)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.209.159.347	30.985.612.295
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		1.594.784.054	2.699.671.573
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		471.436.097	1.050.557.976
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		142.939.196	27.235.382.746
18.1. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		(1.495.418.673)	23.990.991.713
18.2. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		1.638.357.869	3.244.391.033
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	41	(5)	84
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	41	(5)	84



Nguyễn Trung Kiên

Gia Lai, ngày 29 tháng 04 năm 2019

Kế toán trưởng

Trần Cao Châu

Người lập biểu

Nguyễn Thị Như Huyền

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2019

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 số	31/03/2019	31/03/2018
		VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	2.209.159.347	30.985.612.295
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	43.326.913.529	33.548.855.448
- Các khoản dự phòng	03	(2.030.730.801)	(7.311.953.641)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	3.776.637	3.310.288
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(39.479.709.319)	(35.202.960.483)
- Chi phí lãi vay	06	78.070.223.016	77.588.739.695
3. LN từ hoạt động KD trước thay đổi vốn lưu động	08	82.099.632.409	99.611.603.602
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(3.635.508.499)	26.464.245.499
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(5.646.960.476)	(22.544.955.236)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể trả lãi vay, thuế thu nhập phải nộp)	11	8.613.779.602	(210.123.417.937)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(2.526.474.544)	677.984.000
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	(18.423.265.980)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(60.177.519.512)	(73.844.082.383)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(139.712.852)	(22.768.435.762)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(140.400.000)	(116.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	18.446.836.128	(221.066.324.197)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(6.260.070.456)	(46.624.133.971)
2. Tiền thu từ TLÝ, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	25.511.091	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(111.274.597.303)	(285.157.239.041)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	98.356.392.317	286.889.859.843
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(109.000.000)	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	1.020.000.000	18.423.265.980
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	9.235.033.177	2.753.633.917
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(9.006.731.174)	(23.714.613.272)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	-
2. Tiền thu từ đi vay	33	109.801.188.183	229.052.412.830
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(135.283.751.256)	(233.811.155.005)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(25.482.563.073)	(4.758.742.175)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(16.042.458.119)	(249.539.679.644)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	79.631.825.874	373.765.558.712
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(890.723.095)	(3.310.288)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	62.698.644.660	124.222.568.780



Nguyễn Trung Kiên

Gia Lai, ngày 29 tháng 04 năm 2019

Kế toán trưởng

[Signature]
Trần Cao Châu

Người lập biểu

[Signature]
Nguyễn Thị Như Huyền

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 13/06/2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 31 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 06/11/2018. 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, cà phê, chè...), khai thác đá, kinh doanh thương mại, hoạt động xây lắp và kinh doanh dịch vụ (cho thuê tài sản, khách sạn,...), sản xuất hàng điện tử gia dụng.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- 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);
- 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);
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Hoạt động công ty nắm giữ tài sản;
- Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt;

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)

- 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;
- Casting và hoàn thiện đá (Chi tiết: Sản xuất đá chẻ, 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 côm);
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục;
- Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Giáo dục tiểu học;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Mua bán cao su mũ côm; Mua bán phân bón; Bán buôn nhựa đường, bê tông nhựa đường, bê tông xi măng);
- Sản xuất săm, lốp cao su; lắp và tái chế lốp 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 vật liệu xây dựng, trang trí nội thất và thiết bị dụng cụ cầm tay; Mua bán hàng gốm sứ, thủy tinh, sơn kính và chất dẻo phủ công nghiệp; Mua bán gỗ có nguồn gốc hợp pháp);
- 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);
- 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 mũ cao su); Bán buôn trâu, bò);
- Cho thuê xe có động cơ;
- Trồng cây cà phê;
- Trồng cây chè;
- Trồng cây hồ tiêu;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Chế biến chè, cà phê;
- Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật;
- Bán buôn thực phẩm. Chi tiết: Mua bán, xuất nhập khẩu chè, cà phê.

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)

1.4. Cấu trúc tập đoàn

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập bao gồm Công ty mẹ và 10 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.

Danh sách các Công ty con được hợp nhất (gồm 10 công ty)

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

- Địa chỉ trụ sở chính: Tổ 9, Phường Nghĩa Thành, Thị xã Gia Nghĩa, Tỉnh Đắk Nông.
- 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 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.
- Vốn điều lệ: 250.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 70,6%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 70,6%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

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

- Địa chỉ trụ sở chính: 782 Hùng Vương, Thị Trấn Chư Sê, Huyện Chư Sê, Tỉnh Gia Lai.
- 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.
- Vốn điều lệ: 270.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 73,49%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 60%.

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)

- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

3. Công ty Cổ phần Đức Long Đà Nẵng

- Địa chỉ trụ sở chính: 47 Bê Văn Đàn, Quận Thanh Khê, Thành phố Đà Nẵng.
- 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.
- Vốn điều lệ: 25.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 100%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 85%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

4. Công ty TNHH Nông nghiệp Đức Long Gia Lai

- Địa chỉ trụ sở chính: 211 Thôn Phú Hà, Xã IaBlứ, Huyện Chư Pưh, Tỉnh Gia Lai.
- 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 mùn 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 mủ cốm, mua bán phân bón); Hoạt động công ty nắm giữ tài sản.
- Vốn điều lệ: 360.500.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 99,80%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 99,86%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

5. Công ty Cổ phần Năng lượng Tân Thương

- Địa chỉ trụ sở chính: 18 Hà Huy Tập, Phường 3, Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác (Đầu tư xây dựng công trình thủy điện lớn, vừa và nhỏ; Xây dựng công trình thủy công; Xây dựng vỏ bao che công trình công nghiệp); Xây dựng công trình công ích (Xây dựng công trình thủy lợi, đê đập, hệ thống tưới tiêu); Sản xuất truyền tải và phân phối điện; Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp (Chế tạo, lắp đặt thiết bị cơ khí thủy công; Chế tạo, lắp đặt thiết bị thủy điện); Chuẩn bị mặt bằng (Khoan phụt, xử lý và gia công nền móng công trình xây dựng).
- Vốn điều lệ: 155.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 88%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 88%.
- Tình trạng hoạt động: Đang giai đoạn đầu tư.

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)

6. Công ty TNHH Mass Noble Investments

- Địa chỉ trụ sở chính: Hòm thư 957, Trung tâm doanh nghiệp nước ngoài Road Town, Tortola, Quần đảo Virgin Islands thuộc Anh.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Hoạt động trong các lĩnh vực thiết kế, sản xuất và kinh doanh các mặt hàng tiện nghi gia dụng, chăm sóc cá nhân, các sản phẩm tiết kiệm năng lượng và an ninh gia đình tại Hoa Kỳ và Châu Âu.
- Vốn điều lệ: 320.062.401.456 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 97,73%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 97,73%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

7. Công ty Cổ phần Đầu tư và Kinh doanh Bất động sản Đức Long Gia Lai

- Địa chỉ trụ sở chính: 149-151 đường số 9A Khu dân cư Trung Sơn, Xã Bình Hưng, Huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: kinh doanh bất động sản.
- Vốn điều lệ: 601.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 84,03%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 84,03%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

8. Công ty TNHH Sản xuất - Thương mại – Dịch vụ Đồng Phú Hưng

- Địa chỉ trụ sở chính: 149-151 đường số 9A Khu dân cư Trung Sơn, Xã Bình Hưng, Huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: kinh doanh bất động sản.
- Vốn điều lệ: 200.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 98,79%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 98,79%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

9. Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai

- Địa chỉ trụ sở chính: 97 Phạm Văn Đồng, Phường Thống Nhất, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Mua bán nông sản; Trồng cây cà phê; Buôn bán phân bón sử dụng trong nông nghiệp.
- Vốn điều lệ: 146.763.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 51%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 51%.
- 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)

10. Công ty Cổ phần Chè Biển Hồ

- Địa chỉ trụ sở chính: Thôn 5, Xã Nghĩa Hưng, Huyện Chư Pawh, Tỉnh Gia Lai.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Mua bán xuất nhập khẩu chè, cà phê; Trồng cây cà phê; Chế biến chè, cà phê; Mua bán hàng nông sản; Kinh doanh vật tư nông nghiệp, mua bán thuốc bảo vệ thực vật.
- Vốn điều lệ: 89.356.430.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 51%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 51%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

Các Công ty liên kết được phản ánh trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp vốn chủ sở hữu (gồm 5 công ty):

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

- Địa chỉ trụ sở chính: Số 170 Trường Chinh, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- 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; Thí 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.
- Vốn điều lệ: 2.961.000.000 đồng. Trong đó, tỷ lệ sở hữu của Công ty là 20,00%.
- Tỷ lệ quyền biểu quyết: 20,00%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

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

- Địa chỉ trụ sở chính: 02 Đặng Trần Côn, Phường Trà Bá, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- 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; Cắt tạo dáng 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.
- Vốn điều lệ: 60.000.000.000 đồng. Trong đó, tỷ lệ sở hữu của Công ty là 33,33%.
- Tỷ lệ quyền biểu quyết: 33,33%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

3. Công ty Cổ phần Đức Long Tây Nguyên

- Địa chỉ trụ sở chính: 117-119-121 Trần Phú, Phường Diên Hồng, Tp Pleiku, Tỉnh 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)

- 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; Cắt tạo dáng 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 31/12/2018 chưa đi vào hoạt động kinh doanh.

4. Công ty Cổ phần DLG CY Việt Nam

- o Địa chỉ trụ sở chính: 149-151 đường số 9A Khu dân cư Trung Sơn, Xã Bình Hưng, Huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Sản xuất linh kiện điện tử; Xây dựng công trình; Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông; Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất.
- o Vốn điều lệ: 2.280.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ quyền biểu quyết: 40,00%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

5. Công ty Cổ phần Điện Mặt trời DLG Ninh Thuận

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 08 Triệu Quang Phục, Phường Mỹ Hải, TP Phan Rang-Tháp Chàm, Tỉnh Ninh Thuận.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác.
- o Vốn điều lệ: 90.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ quyền biểu quyết: 20,00%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

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 31 tháng 03 năm 2019 (bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 31/03/2019).

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

Tập đoàn 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 hợp nhất giữa niên độ 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.

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

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)

4.1.1 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 doanh nghiệp 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 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.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

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.

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 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. 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.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi 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

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán và các công cụ tài chính khác (thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi,...) được Tập đoàn nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm: giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán nếu giá thị trường của chứng khoán kinh doanh thấp hơn giá gốc.

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.

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 Tập đoàn 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.

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)

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.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một doanh nghiệp mà Tập đoàn 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 Tập đoàn nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

Các Báo cáo tài chính của công ty 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 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 kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. 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 Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của bên được đầu tư sau ngày mua. Trong trường hợp phần lợi ích của Tập đoàn 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 Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết. Phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả kinh doanh của bên được đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Tập đoàn. 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.

Dự phòng

Đối với các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác, việc lập dự phòng 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

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 thu bao gồm phải thu khách hàng và 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 được trích lập 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 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.

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 được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ: 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;
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được tập hợp cho từng sản phẩm, công trình.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 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 dựa trên 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. Riêng khấu hao tài sản cố định hình thành từ dự án BOT được thực hiện theo Công

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)

văn số 6092/BTC-TCDN ngày 06/05/2016 của Bộ Tài chính về việc “Khấu hao theo tỷ lệ phần trăm trên doanh thu đối với tài sản cố định hình thành từ dự án BOT”. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	4 – 50
Máy móc, thiết bị	4 – 20
Phương tiện vận tải	4 - 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	4 - 7
Cây lâu năm	6 - 20
Tài sản khác (Dự án BOT)	Theo tỷ lệ phần trăm trên doanh thu
Tài sản cố định khác	8 - 10

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 trạng thái sẵn sàng sử dụng.

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);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

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 dựa trên 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
Chi phí triển khai	4

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)

Quan hệ khách hàng khế ước

10

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 do 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 dựa trên 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	8 – 50

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;

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 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 căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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.

4.13 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Tập đoàn theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

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.

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)

4.15 Dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Tập đoàn phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Tập đoàn do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

4.16 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện tại Tập đoàn là khoản nhận trước tiền cho một hoặc nhiều kỳ kế toán đối với các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng, được phân bổ theo số kỳ mà Tập đoàn đã nhận tiền trước.

4.17 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

Quyền chọn trái phiếu chuyển đổi

Quyền chọn trái phiếu chuyển đổi được xác định là phần chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ đợt phát hành trái phiếu chuyển đổi và giá trị cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi chưa đến hạn.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.18 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- 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;

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)

- ✓ 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. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- 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.

4.19 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

4.20 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

4.21 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 tiền vay, lãi mua hàng trả chậm, 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.

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

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

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

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

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)

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp 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.

4.24 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, các khoản phải thu khách hàng, phải thu về cho vay, 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, 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.

4.25 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 tại Công ty mẹ và các công ty con tại Việt Nam với mức thuế suất là 20%.

Riêng chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp tại các Công ty con ở nước ngoài thì áp dụng như sau:

- ✓ Đối với các công ty được thành lập theo Luật công ty kinh doanh quốc tế của Virgin Islands thuộc Anh được miễn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp của Virgin Islands thuộc Anh.
- ✓ Thuế suất thu nhập doanh nghiệp của Hồng Kông là 16,5% trên lợi nhuận tính thuế ước tính của các công ty con của Công ty phát sinh ở hoặc có nguồn gốc từ Hồng Kông.
- ✓ Đối với các Công ty con tại nước Cộng hòa nhân dân Trung Hoa: thuế suất là 25% trên lợi nhuận của các công ty con theo quy định của Luật thuế thu nhập Trung Quốc áp dụng cho các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài và doanh nghiệp nước ngoài.

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)

- ✓ Đối với Công ty con tại Hàn Quốc: thuế suất là 10% trên lợi nhuận đối với mức lợi nhuận dưới 200 triệu Đồng Won Hàn Quốc (KRW) và 20% đối với mức lợi nhuận còn lại theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp Hàn Quốc.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.26 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) 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

	31/03/2019	01/01/2019
Tiền mặt	24.794.293.902	22.361.688.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	37.904.350.758	57.270.137.874
Tiền gửi có kỳ hạn (không quá 3 tháng)	-	-
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương - CN Gia Lai	-	-
Cộng	62.698.644.660	79.631.825.874

6. Chứng khoán kinh doanh

	31/03/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công ty CP Khai thác và Chế biến Khoáng sản Đức Long Gia Lai	264.000.000.000	-	264.000.000.000	-
Cộng	264.000.000.000	-	264.000.000.000	-

Theo Biên bản họp Hội đồng quản trị số 24/BB-HĐQT-ĐLGL ngày 25/09/2015 về việc đầu tư góp vốn tại Công ty Cổ phần Khai thác và Chế biến Khoáng sản Đức Long Gia Lai thì mục đích mua cổ phần của Công ty này là để bán lại trong tương lai gần (dưới 12 tháng). Hiện nay, Tập đoàn đang tiếp tục tìm kiếm đối tác để chuyển nhượng khoản đầu tư này.

Cổ phiếu của Công ty CP Khai thác và Chế biến Khoáng sản Đức Long Gia Lai chưa được niêm yết trên các sàn giao dịch chứng khoán. Theo đó, Tập đoàn không thể xác định được giá trị hợp lý của khoản đầu tư này tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán; vì vậy, khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

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)

7. Các khoản đầu tư tài chính

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/03/2019		01/01/2019	
	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	-	-	-	-
Cộng	-	-	-	-

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

	31/03/2019			01/01/2019		
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	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	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu
Công ty CP Tư vấn và Xây dựng Giao thông Gia Lai	Đang hoạt động	20,0%	5.922	7.121.097.093	7.037.097.093	7.037.097.093
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây	Đang hoạt động	33,3%		19.833.018.094	19.808.121.166	19.808.121.166
Công ty Cổ phần Điện mặt trời DLG Ninh Thuận	Đang hoạt động	63,9%	69.300	693.000.000	584.000.000	584.000.000
Cộng				27.647.115.187	27.429.218.259	27.429.218.259

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐỨC LONG GIA LAI

90 Lê Duẩn, Phường Phú Đông, TP Pleiku, Tỉnh Gia Lai

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)***BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2019

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Số lượng cổ phiếu	31/03/2019		01/01/2019	
				Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công ty CP Dịch vụ Công cộng ĐL Bảo Lộc	Đang hoạt động	7,20%	48.000	480.000.000	(480.000.000)	480.000.000	(480.000.000)
Công ty CP Đầu tư và Xây dựng ĐLGL (i)	Đang hoạt động	1,02%	-	-	-	1.020.000.000	-
Công ty TNHH KT Khoáng sản Đức Sang Gia Lai	Đang hoạt động		-	-	-	-	-
Cộng				480.000.000	(480.000.000)	1.500.000.000	(480.000.000)

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)

8. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/03/2019	01/01/2019
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	144.232.897.150	63.492.888.171
Lê Ngọc Minh	121.260.065.986	121.260.065.986
Whirlpool Overseas Manufacturing, S.a.r.l	26.774.126.057	26.774.126.057
Whirlpool Corporation	7.571.639.796	7.571.639.796
Lithonia Lighting, A Division	16.797.753.674	16.797.753.674
Công ty CP Công nghiệp KTCB Đá Tây Nguyên	4.374.290.000	4.374.290.000
Tập đoàn XDCĐ, Thủy Lợi, XNK, Daohuensong& Công ty TNHH ĐTPPT MTV Lào (*)	126.374.463.675	126.374.463.675
Azad International (HK) Ltd.	157.667.662.422	157.667.662.422
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long	31.818.492.634	31.818.492.634
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	15.796.110.000	15.796.110.000
Công ty TNHH MTV Nông Trại Cao Nguyên Quảng Phú I	23.827.100.000	23.827.100.000
Trần Thị Nhung	34.940.000.000	35.000.000.000
Các đối tượng khác	79.642.074.975	182.058.861.692
Cộng	791.076.676.369	812.813.454.107

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

	31/03/2019	01/01/2019
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên	144.232.897.150	63.492.888.171
Công ty CP Dịch vụ Công cộng Đức Long Bảo Lộc	13.141.263.131	12.981.158.278
Công ty CP Đầu tư & Xây dựng Đức Long Gia Lai	477.820.250	477.820.250
Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Vạn Gia Long	31.818.492.634	31.818.492.634
Cộng	189.670.473.165	108.770.359.333

9. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2019	01/01/2019
Công ty Cổ phần Phú Lâm	50.000.000.000	50.000.000.000
Công ty CP DLG CY Việt Nam	195.000.000.000	195.000.000.000
Công ty CP Đầu tư & Xây dựng Đức Long Gia Lai (*)	88.000.000.000	88.000.000.000
Công ty CP Công nghiệp Khai thác CB Đá Tây Nguyên	3.287.000.000	3.287.000.000
Công ty TNHH MTV Nông trại Cư Bông I (**)	65.204.370.000	65.204.370.000
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên	33.645.534.200	33.645.534.200
Công ty TNHH Thiết bị Phát điện Chúng lực Hồng Nguyên	15.181.565.800	15.550.669.800
Quảng Đông		
Các đối tượng khác	82.917.210.571	68.635.652.758
Cộng	533.235.680.571	519.323.226.758

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: Trả trước cho người bán là các bên liên quan

	31/03/2019	01/01/2019
Công ty CP Đầu tư & Xây dựng Đức Long Gia Lai	88.000.000.000	88.000.000.000
Công ty CP DLG CY Việt Nam	195.000.000.000	195.000.000.000
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên	33.645.534.200	33.645.534.200
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	3.299.679.552	1.299.679.552
Cộng	319.945.213.752	317.945.213.752

10. Phải thu về cho vay

a. Ngắn hạn

	31/03/2019	01/01/2019
Cho vay ngắn hạn	1.431.544.545.618	1.411.907.146.155
DNTN Du lịch Lữ hành & Đầu tư Xây dựng NHHTC (a)	7.972.371.581	7.972.371.581
Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Đức Long Gia Lai (b)	1.200.000.000	1.200.000.000
Công ty CP Khoáng sản và Luyện kim Tây Nguyên (c)	20.303.701.947	20.107.350.253
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai (d)	198.406.033.966	194.996.033.966
Công ty CP CN Khai thác Chế biến Đá Tây Nguyên (e)	87.068.560.260	85.455.560.260
Công ty CP Trồng rừng & Cây công nghiệp ĐLGL (f)	202.778.434.700	202.475.434.700
Công ty TNHH ĐTXD CĐ Phước Hoàng Long (g)	6.075.305.774	6.075.305.774
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát (h)	261.124.786.644	260.892.525.000
Công ty TNHH MTV Nông trại Cao nguyên Quảng Phú I (i)	23.931.488.368	23.531.488.368
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long (j)	10.845.000.000	7.845.000.000
Nguyễn Thanh Tâm (k)	106.511.730.000	106.511.730.000
Đỗ Thành Nhân (k)	39.600.000.000	39.600.000.000
Nguyễn Tuấn Vũ (k)	25.860.000.000	25.860.000.000
Trần Thị Như Hạnh (k)	40.000.000.000	40.000.000.000
Nguyễn Thị Anh Thư (k)	49.517.542.000	50.517.542.000
Hồ Thị Mỹ Trinh (k)	138.744.299.588	121.324.441.688
Nguyễn Văn Bằng (k)	13.200.000.000	14.000.000.000
Bùi Thị Sang (k)	10.300.000.000	11.700.000.000
Đào Anh Tuấn (k)	8.620.000.000	10.000.000.000
Nguyễn Tân Tiến (k)	117.949.777.634	118.979.777.634
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	2.400.000.000	
Nguyễn Thắng (k)	18.726.900.000	18.726.900.000
Đặng Công Bình (k)	30.850.153.881	30.850.153.881
Lê Thị Cẩm Dung (k)	8.449.211.750	8.699.211.750
Các đối tượng khác (k)	1.109.247.525	4.586.319.300
Cho mượn ngắn hạn (l)	1.169.505.440	1.153.485.440
Công ty Liên doanh Mê Kông	1.145.485.440	1.145.485.440
Các đối tượng khác	24.020.000	8.000.000
Cộng	1.432.714.051.058	1.413.060.631.595

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

	31/03/2019	01/01/2019
Cho vay dài hạn	456.092.942.465	476.062.735.933
Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Đức Long Gia Lai (m)	17.000.000.000	17.000.000.000
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long (n)	6.040.144.627	11.929.144.627
Công ty CP Trồng rừng & Cây công nghiệp ĐLGL (o)	2.388.660.663	2.388.660.663
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku (p)	139.717.309.657	171.015.309.657
Nguyễn Tấn Đạt (q)	225.784.461.258	218.895.854.224
Hồ Thị Mỹ Trinh (r)	43.931.790.776	39.233.766.762
Các đối tượng khác (s)	21.230.575.484	15.600.000.000
Cộng	456.092.942.465	476.062.735.933

c. Phải thu về cho các bên liên quan vay

	31/03/2019	01/01/2019
Công ty CP Đầu tư & Xây dựng Đức Long Gia Lai	198.406.033.966	194.996.033.966
Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Vạn Gia Long	16.885.144.627	19.774.144.627
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	139.717.309.657	171.015.309.657
Cộng	355.008.488.250	385.785.488.250

11. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/03/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu Nhà nước về cổ phần hóa (*)	24.305.036.499	-	24.305.036.499	-
Lãi dự thu tiền gửi có kỳ hạn	-	-	-	-
Phải thu về lãi cho vay	169.189.043.245	(974.653.388)	168.987.348.066	(974.653.388)
- Công ty CP Trồng rừng & Cây CN ĐLG	49.149.047.401	-	45.603.579.249	-
- DNTN DL Lữ hành & ĐT Xây dựng NHHTC	974.653.388	(974.653.388)	974.653.388	(974.653.388)
- Nguyễn Tấn Tiến	30.955.744.094	-	28.168.769.440	-
- Nguyễn Thanh Lâm	-	-	-	-
- Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	18.290.764.523	-	21.173.297.438	-
- Công ty CP Đầu tư Xây dựng ĐLGL	18.909.364.002	-	15.502.239.416	-
- Công ty CP Tập đoàn Đức Long Gia Lai (lãi cho vay)	1.542.980.369	-	-	-
- Các đối tượng khác	49.366.489.468	-	57.564.809.135	-
Tạm ứng	8.587.826.393	-	10.943.077.007	-
Ký cược, ký quỹ	23.810.726.804	-	15.066.584.016	-
Phải thu BHXH, BHYT	34.871.200	-	35.862.750	-
Phải thu khác	24.505.759.652	(5.346.471.646)	19.664.029.590	(5.382.024.146)
Cộng	250.433.263.793	(6.321.125.034)	239.001.937.928	(6.356.677.534)

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

	31/03/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long (*)	300.000.000.000	-	300.000.000.000	-
Ký cược, ký quỹ (*)	6.880.443.664	-	25.733.944.984	-
Phải thu khác	41.146.500	-	41.146.500	-
Cộng	306.921.590.164	-	325.775.091.484	-

c. Phải thu khác là các bên liên quan

	31/03/2019	01/01/2019
Công ty CP Đầu tư & Xây dựng Đức Long Gia Lai	18.909.364.002	15.502.239.416
Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Vạn Gia Long	300.288.724.110	300.288.724.110
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	4.209.659.393	4.209.659.393
Cộng	323.407.747.505	320.000.622.919

12. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/03/2019	01/01/2019
Dự phòng các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	22.369.117.175	22.369.117.175
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	7.498.428.712	7.567.265.089
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	3.759.041.146	3.759.041.146
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	25.609.275	25.609.275
Cộng	33.652.196.308	33.721.032.685

13. Hàng tồn kho

	31/03/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	96.635.996.056	(9.556.364.573)	80.325.876.597	(14.383.903.392)
Công cụ, dụng cụ	340.812.729	-	341.058.296	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	413.065.041.530	(2.983.110.780)	375.417.593.078	(3.183.436.800)
Thành phẩm	24.592.659.751	(498.028.577)	23.557.218.169	(3.709.382.832)
Thành phẩm bất động sản đầu tư	-	-	-	-
Hàng hóa	240.641.934.373	-	286.667.141.133	-
Cộng	775.276.444.439	(13.037.503.930)	766.308.887.273	(21.276.723.024)

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)

14. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/03/2019	01/01/2019
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	286.135.010	416.052.289
Chi phí bảo hiểm	1.652.123	3.304.248
Chi phí trả trước khác	104.447.373	22.163.894
Cộng	392.234.506	441.520.431

b. Dài hạn

	31/03/2019	01/01/2019
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	2.548.464.890	2.900.293.585
Quyền sử dụng đất có thời hạn	12.250.124	13.682.184
Tiền thuê đất và nhà (*)	34.485.265.430	35.129.121.768
Chi phí tiền thuê đất chờ phân bổ	2.060.898.340	2.060.898.340
Chi phí sửa chữa chờ phân bổ	4.955.742.792	5.334.195.945
Lợi thế thương mại	6.799.052.461	6.881.158.260
Chi phí hỗ trợ cây trồng trên diện tích tái canh năm 2019	4.497.069.000	
Chi phí dài hạn chờ phân bổ khác	1.243.621.896	1.133.446.059
Cộng	56.602.364.933	53.452.796.141

15. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cây lâu năm	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá							
Số đầu kỳ	539.974.730.465	596.937.270.270	47.198.895.183	97.590.744.043	575.727.987.750	2.421.224.364.512	4.278.653.992.223
Mua sắm trong kỳ	77.272.727	1.054.728.735	55.669.671	-	-	-	1.187.671.133
CL do chuyển đổi	(184.394.847)	(5.052.965.794)	(1.010.104)	(785.448.321)	-	-	(6.023.819.066)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	40.600.000	-	-	40.600.000
Số cuối kỳ	539.867.608.345	592.939.033.211	47.253.554.750	96.764.695.722	575.727.987.750	2.421.224.364.512	4.273.777.244.290
Khấu hao							
Số đầu kỳ	159.014.509.222	572.871.625.191	36.011.701.221	93.761.785.768	245.292.510.923	256.851.599.216	1.363.803.731.541
Khấu hao trong kỳ	4.705.704.939	2.181.897.612	757.332.717	27.826.963	4.848.168.801	22.290.936.534	34.811.867.566
CL do chuyển đổi	(178.435.374)	(4.991.890.754)	2.543.453.310	(3.298.374.413)	-	-	(5.925.247.231)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	31.450.000	-	-	31.450.000
Số cuối kỳ	163.541.778.787	570.061.632.049	39.312.487.248	90.459.788.318	250.140.679.724	279.142.535.750	1.392.658.901.876
Giá trị còn lại							
Số đầu kỳ	380.960.221.243	24.065.645.079	11.187.193.962	3.828.958.275	330.435.476.827	2.164.372.765.296	2.914.850.260.682
Số cuối kỳ	376.325.829.558	22.877.401.162	7.941.067.502	6.304.907.404	325.587.308.026	2.142.081.828.762	2.881.118.342.414

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)

16. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Quyền khai thác mỏ, đá, đất	Phần mềm máy tính	Chi phí triển khai (a)	Quan hệ khách hàng (b)	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu kỳ	22.999.548.115	-	432.444.000	160.891.518.744	33.173.100.000	217.496.610.859
Tăng trong kỳ	-	-	-	10.362.039.608	-	10.362.039.608
CL do chuyển đổi	-	-	-	(1.460.956.778)	(292.175.000)	(1.753.131.778)
Số cuối kỳ	22.999.548.115	-	432.444.000	169.792.601.574	32.880.925.000	226.105.518.689
Khấu hao						
Số đầu kỳ	3.516.595	-	401.442.205	131.201.725.608	8.293.275.000	139.899.959.408
Khấu hao trong kỳ	-	-	2.190.858	3.481.764.206	822.021.662	4.305.976.726
CL do chuyển đổi	-	-	-	(1.199.461.310)	(73.043.750)	(1.272.505.060)
Số cuối kỳ	3.516.595	-	403.633.063	133.484.028.504	9.042.252.912	142.933.431.074
Giá trị còn lại						
Số đầu kỳ	22.996.031.520	-	31.001.795	29.689.793.136	24.879.825.000	77.596.651.451
Số cuối kỳ	22.996.031.520	-	28.810.937	36.308.573.070	23.838.672.088	83.172.087.615

17. Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất (*)	Nhà cửa vật kiến trúc	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	66.720.417.973	56.149.693.891	122.870.111.864
Tăng trong kỳ	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	66.720.417.973	56.149.693.891	122.870.111.864
Khấu hao			
Số đầu kỳ	-	19.519.950.387	19.519.950.387
Khấu hao trong kỳ	-	493.891.746	493.891.746
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	-	20.013.842.133	20.013.842.133
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	66.720.417.973	36.629.743.504	103.350.161.477
Số cuối kỳ	66.720.417.973	36.135.851.758	102.856.269.731

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)

18. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/03/2019	01/01/2019
Xây dựng cơ bản	426.043.024.911	405.373.448.492
- Dự án trồng cao su tại IaBlứ (948 ha)	-	-
- Dự án thủy điện Đồng Nai 6 (i1)	11.709.800.729	11.709.800.729
- Tiền sử dụng đất tại bến xe Đà Nẵng (i2)	12.190.162.500	12.190.162.500
- Trồng rừng cao su 980 ha Chư Puh (980 ha)	-	-
- Dự án chăn nuôi bò	45.623.389.416	45.623.389.416
- Dự án nhà máy điện Tân Thượng	329.905.474.961	309.657.535.646
- Dự án Khách sạn Đức Long tại Đăk Nông (i3)	686.363.636	686.363.636
- Dự án DLGL Hotel Pleiku	21.063.442.490	20.985.660.082
- Các công trình xây dựng khác	4.864.391.179	4.520.536.483
Cộng	426.043.024.911	405.373.448.492

19. Lợi thế thương mại

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Giá trị đầu kỳ	246.489.847.973	240.320.392.403
Tăng trong kỳ	-	-
Phân bổ trong kỳ	5.418.637.691	-
Ảnh hưởng do chuyển đổi báo cáo	785.396.520	(158.233.178)
Giá trị cuối kỳ	241.856.606.802	240.162.159.225

20. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/03/2019	01/01/2019
Công ty CP Công nghiệp KT & CB Đá Tây Nguyên	88.888.238.615	37.323.462.847
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	17.231.434.739	17.231.434.739
Công ty TNHH Xây dựng Nghĩa Thành	1.132.384.400	1.132.384.400
Hung Fai Industrial Technology Ltd	64.769.023.152	64.769.023.152
Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	2.731.657.000	2.731.657.000
Công ty CP Lilama 45.3	30.717.246.000	30.717.246.000
Công ty TNHH Xây dựng Bình Định	14.984.310.509	19.984.310.509
Chi nhánh Sông Đà 901 - Công ty cổ phần Sông Đà 9	58.439.728.262	50.954.477.498
Công ty TNHH Cơ điện Tuấn Huy	15.581.097.841	15.581.097.841
QiaoLian Electronics DongGuan CO.,LTD.	7.371.362.448	7.371.362.448
Hong Kong Bai Lian Technology Industrial Limited	36.007.855.416	36.007.855.416
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	17.403.200.000	17.289.180.000
Tổng Cục đường bộ Việt Nam	23.827.239.000	23.827.239.000
Công ty Cổ phần TM - DV BDS Bầu Trời	8.674.152.837	8.674.152.837
Các đối tượng khác	173.643.383.433	227.240.107.895
Cộng	561.402.313.652	560.834.991.582

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:

	31/03/2019	01/01/2019
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	17.289.180.000	17.289.180.000
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	17.231.434.739	17.231.434.739
Cộng	34.520.614.739	34.520.614.739

21. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/03/2019	01/01/2019
Công ty TNHH MTV Sơn Huyền Phát Gia Lai	8.000.000.000	6.600.000.000
Công ty CP Tư vấn Đầu tư Xây dựng Ba Đình (*)	12.180.800.000	12.180.800.000
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	35.333.373.054	53.415.009.045
Công ty TNHH KT Khoáng sản Đức Sang Gia Lai	-	19.917.049.754
Các đối tượng khác	277.706.203.497	242.691.724.587
Cộng	333.220.376.551	334.804.583.386

Trong đó: Người mua trả tiền trước là các bên liên quan:

	31/03/2019	01/01/2019
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	38.915.009.045	53.415.009.045
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	2.550.440.008	1.972.840.008
Cộng	41.465.449.053	55.387.849.053

22. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Ảnh hưởng do chuyển đổi	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải trả				Phải thu	Phải trả
Thuế giá trị gia tăng phải nộp	105.197.382	11.516.174.017	7.995.415.230	7.420.722.230	-	105.197.382	12.090.867.017
Thuế thu nhập doanh nghiệp	723.560.963	66.271.208.557	1.554.762.216	139.712.852	(29.033.591)	653.778.108	67.587.441.475
Thuế thu nhập cá nhân	461.324.716	194.416.337	70.363.097	22.091.560	-	452.799.716	234.162.874
Thuế tài nguyên	-	-	-	-	-	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	29.511.936	1.043.032.879	8.359.200	400.000.000	-	29.511.936	651.392.079
Các loại thuế khác	86.510	1.565.792.171	20.000.000	20.000.000	-	86.510	1.565.792.171
Phí và lệ phí	-	-	6.535.652	-	-	-	6.535.652
Cộng	1.319.681.507	80.590.623.961	9.655.435.395	8.002.526.642	(29.033.591)	1.241.373.652	82.136.191.268

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)

23. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/03/2019	01/01/2019
Chi phí trích trước các công trình xây lắp	79.825.951.618	87.627.561.802
Chi phí lãi vay	12.391.391.149	29.551.449.896
Chi phí văn phòng	16.668.715.968	16.668.715.968
Chi phí kiểm toán	2.429.898.671	2.429.898.671
Chi phí hoa hồng môi giới	-	2.816.156.339
Lãi do dự án chậm tiến độ	15.885.276.932	8.961.506.788
Các khoản trích trước khác	41.236.636.717	56.713.037.360
Cộng	168.437.871.055	204.768.326.824

24. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	31/03/2019	01/01/2019
Doanh thu cho thuê mặt bằng	175.454.546	175.454.546
Cộng	175.454.546	175.454.546

25. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	31/03/2019	01/01/2019
Kinh phí công đoàn	318.565.639	299.338.209
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	401.811.235	334.767.791
Lãi trái phiếu chuyển đổi phải trả	1.443.858.450	1.443.858.450
Lãi vay phải trả	178.695.768.113	141.938.514.599
Phải trả về chế độ dôi dư (tài khoản phong tỏa)	2.270.359.000	8.989.838.630
Cổ tức phải trả	148.747.837	148.747.837
Phải trả Nhà nước về cổ phần hóa	1.794.284.923	1.794.284.923
Tạm nhập cả phê ký gửi (*)	21.214.847.934	41.194.807.716
Phải trả khác tại Công ty Cà phê Gia Lai (**)	671.500.591	640.805.014
Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Vạn Gia Long	34.016.273.979	32.630.451.300
Nợ phải thu khó đòi thu được (Nợ công nhân Ia Phìn)	1.634.817.884	
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	60.840.687.432	14.963.797.280
Các khoản phải trả, phải nộp khác	24.409.673.561	11.965.028.010
Cộng	327.861.196.578	256.344.239.759

b. Dài hạn

	31/03/2019	01/01/2019
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	4.090.000.000	4.090.000.000
Các khoản phải trả dài hạn khác	299.784.795	300.768.297
Cộng	4.389.784.795	4.390.768.297

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: Người mua trả tiền trước là các bên liên quan:

	<u>31/03/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Vạn Gia Long	34.016.273.979	32.630.451.300
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	4.000.000.000	4.000.000.000
Cộng	<u>38.016.273.979</u>	<u>36.630.451.300</u>

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. Vay và nợ thuê tài chính

a. Vay ngắn hạn

	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Tăng/giảm do hợp nhất	Ảnh hưởng do chuyển đổi báo	Số cuối kỳ
Vay ngắn hạn	359.778.727.616	44.233.207.772	36.864.352.396	-	(139.214.334)	367.008.368.658
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	28.933.000.000	-	-	-	-	28.933.000.000
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	257.391.363.779	-	12.198.636.070	-	-	245.192.727.709
- Ngân hàng TMCP Phương Đông VN - CN TPHCM	18.000.000.000	17.343.133.005	-	-	-	35.343.133.005
- Ngân hàng Standard Chartered Bank (HK) Ltd - USD	2.287.800.000	2.282.280.000	2.267.650.000	-	(20.149.573)	2.282.280.427
- Shinhan Bank (KRW)	5.193.524.448	14.596.798.678	8.251.867.162	-	(73.323.307)	11.465.132.657
- Tradewind Invest LLC	8.325.189.072	-	44.750.244	-	(45.741.454)	8.234.697.374
- Công ty CP ĐT&PT Điện năng Đức Long Gia Lai	30.155.896.726	-	7.642.855.000	-	-	22.513.041.726
- Các đối tượng khác	9.491.953.591	10.010.996.089	6.458.593.920	-	-	13.044.355.760
Các khoản mượn bằng tiền	43.720.379.480	300.000.000	35.318.000.000	-	-	8.702.379.480
- Công ty CP Dịch vụ Bảo vệ Đức Long Gia Lai	140.361.504	-	18.000.000	-	-	122.361.504
- Phan Đình Trung	42.800.000.000	-	35.000.000.000	-	-	7.800.000.000
- Các đối tượng khác	780.017.976	300.000.000	300.000.000	-	-	780.017.976
Vay dài hạn đến hạn trả	263.343.274.696	-	718.022.476	-	-	262.625.252.220
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	70.500.000.000	-	550.000.000	-	-	69.950.000.000
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	58.065.858.000	-	-	-	-	58.065.858.000
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Gia Lai	11.174.508.800	-	-	-	-	11.174.508.800
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN TP HCM	122.407.187.896	-	-	-	-	122.407.187.896
- Ngân hàng TMCP Quốc Dân - Sở giao dịch	1.195.720.000	-	168.022.476	-	-	1.027.697.524
Trái phiếu phát hành đến hạn trả	371.069.347.003	326.288.250	-	-	-	371.395.635.253
Cộng	1.037.911.728.795	44.859.496.022	72.900.374.872	-	(139.214.334)	1.009.731.635.611

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

	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Tăng/giảm do hợp nhất	Ảnh hưởng do chuyển đổi báo	Số cuối kỳ
Vay dài hạn	2.813.764.774.228	9.959.194.374	683.200.000	-	-	2.823.040.768.602
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai (i1)	906.269.403.555	-	550.000.000	-	-	905.719.403.555
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai (i2)	1.512.778.851.160	9.959.194.374	-	-	-	1.522.738.045.534
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Gia Lai (i3)	55.174.137.200	-	-	-	-	55.174.137.200
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN TP HCM (i4)	198.293.066.129	-	-	-	-	198.293.066.129
- Ngân hàng TMCP Quốc Dân - Sở Giao dịch (i5)	2.257.430.000	-	133.200.000	-	-	2.124.230.000
- Liên hiệp Chè Việt Nam	767.498.084	-	-	-	-	767.498.084
- Trịnh Đình Trường (i7)	138.224.388.100	-	-	-	-	138.224.388.100
Trái phiếu thường	496.997.163.674	455.953.251	-	-	-	497.453.116.925
Cộng	3.310.761.937.902	10.415.147.625	683.200.000	-	-	3.320.493.885.527
Trong đó:						
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	263.343.274.696	-	-	-	-	262.793.274.696
- Trái phiếu phát hành đến hạn	371.069.347.003	-	-	-	-	371.395.635.253
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	2.676.349.316.203					2.686.304.975.578

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)

c. Trái phiếu phát hành

	Giá gốc trái phiếu	Tổng chi phí phát hành	31/03/2019		Lãi suất
			Chi phí phát hành phân bổ lũy kế	Giá trị trái phiếu cuối kỳ	
Loại phát hành theo mệnh giá					
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	366.000.000.000	6.518.829.294	5.539.964.547	365.021.135.253	11% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	134.000.000.000	2.593.300.000	650.781.672	132.057.481.672	10% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu phải trả do không chuyển đổi	374.500.000	-	-	374.500.000	13%/năm
Cộng	500.374.500.000	9.112.129.294	6.190.746.219	497.453.116.925	

	Giá gốc trái phiếu	Tổng chi phí phát hành	01/01/2019		Lãi suất
			Chi phí phát hành phân bổ	Giá trị trái phiếu cuối kỳ	
Loại phát hành theo mệnh giá					
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	366.000.000.000	6.518.829.294	5.213.676.297	364.694.847.003	11% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	134.000.000.000	2.593.300.000	521.116.671	131.927.816.671	11% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu phải trả do không chuyển đổi	374.500.000	-	-	374.500.000	13%/năm
Cộng	500.374.500.000	9.112.129.294	5.734.792.968	496.997.163.674	

27. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	31/03/2019	01/01/2019
Dự phòng tài cơ cấu (*)	-	2.496.285.000
Cộng	-	2.496.285.000

28. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	31/03/2019	01/01/2019
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	22.326.888.925	17.482.049.369
Cộng	22.326.888.925	17.482.049.369

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)

29. 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 chuyển đổi trái	Vốn khác của	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế
Số dư tại 01/01/2018	2.850.578.150.000	50.510.908.328	-	-	12.678.454.700	6.196.436.959	180.792.184.488
Tăng trong kỳ	142.519.050.000	-	-	-	-	-	8.130.095.592
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	(3.886.116.554)	-	146.919.050.000
Số dư tại 31/12/2018	<u>2.993.097.200.000</u>	<u>50.510.908.328</u>	-	-	<u>16.564.571.254</u>	<u>6.196.436.959</u>	<u>42.003.230.080</u>
Số dư tại 01/01/2019	2.993.097.200.000	50.510.908.328	-	-	16.564.571.254	6.196.436.959	42.003.230.080
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	-	(1.523.863.262)
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	10.791.933.736	-	-
Số dư tại 31/03/2019	<u>2.993.097.200.000</u>	<u>50.510.908.328</u>	-	-	<u>5.772.637.518</u>	<u>6.196.436.959</u>	<u>40.479.366.818</u>

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

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	2.850.578.150.000	2.850.578.150.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	142.519.050.000	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	2.993.097.200.000	2.850.578.150.000
Cổ tức đã chia	-	-

c. Cổ phiếu

	31/03/2019 Cổ phiếu	01/01/2019 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	299.309.720	285.057.815
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	299.309.720	285.057.815
- Cổ phiếu phổ thông	299.309.720	285.057.815
- 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	299.309.720	285.057.815
- Cổ phiếu phổ thông	299.309.720	285.057.815
- 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

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	42.003.230.080	180.792.184.488
Các khoản tăng/giảm lợi nhuận sau thuế	(28.444.589)	(6.026.413)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(1.495.418.673)	23.990.991.713
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	40.479.366.818	204.777.149.788

30. Lợi ích cổ đông không kiểm soát

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Lợi ích cổ đông không kiểm soát đầu kỳ	373.950.382.270	251.009.564.416
Điều chỉnh LICĐTS năm trước	(27.329.416)	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát tăng trong kỳ	1.387.690.537	3.033.654.149
- Tăng từ kết quả kinh doanh trong năm	1.638.357.869	3.244.391.033
- Tăng từ góp vốn	-	-
- Tăng từ hợp nhất công ty con	-	-
- Tăng từ CLTG chuyển đổi	(250.667.018)	(210.728.354)
- Tăng do thay đổi tỷ lệ sở hữu	(314)	(8.530)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát giảm trong kỳ	-	-
- Giảm tương ứng với lãi chưa thực hiện tại Công ty con	-	-
- Giảm từ CLTG chuyển đổi	-	-
- Giảm do thoái vốn Công ty con	-	-
Cộng	375.310.743.391	254.043.218.565

31. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Doanh thu bán hàng	577.995.380.623	476.279.051.687
- Doanh thu bán đá	48.078.313.000	20.019.003.182
- Doanh thu bán linh kiện điện tử	409.022.694.758	398.758.034.723
- Doanh thu bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	79.392.000	2.075.731.768
- Doanh thu bán phân bón	104.671.950.000	54.526.282.014
- Doanh thu sản phẩm nông nghiệp	16.143.030.865	900.000.000
Doanh thu cung cấp dịch vụ	92.102.453.363	95.144.147.667
- Doanh thu cho thuê tài sản	1.146.822.594	1.279.095.321
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	723.739.864	645.534.210
- Doanh thu phí BOT	90.231.890.905	93.050.409.090
- Doanh thu dịch vụ bến xe và xe buýt	-	169.109.046
Doanh thu xây lắp	-	42.608.448.974
Cộng	670.097.833.986	614.031.648.328

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)

32. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Chiết khấu thương mại	-	537.014.126
Hàng bán trả lại	450.681.832	4.039.350
Cộng	450.681.832	541.053.476

33. Giá vốn hàng bán

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Giá vốn bán hàng	532.234.458.068	443.083.783.239
- Giá vốn bán đá	48.052.387.974	19.807.351.733
- Giá vốn linh kiện điện tử	364.641.807.789	371.194.560.169
- Giá vốn bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	342.770.065	315.404.528
- Giá vốn bán phân bón	104.138.813.111	50.886.466.809
- Giá vốn sản phẩm nông nghiệp	15.058.679.129	880.000.000
Giá vốn cung cấp dịch vụ	33.495.203.399	31.721.235.123
- Giá vốn cho thuê tài sản	1.475.426.325	1.044.590.865
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	582.101.358	446.500.099
- Giá vốn thu phí BOT	31.437.675.716	30.114.520.977
- Giá vốn dịch vụ bến xe và xe buýt	-	115.623.182
Giá vốn công trình xây lắp	-	36.435.342.084
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(7.309.721.525)
Cộng	565.729.661.467	503.930.638.921

34. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	39.370.812.391	35.096.660.769
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá trong thanh toán	1.678.763	40.824.138
Cộng	39.372.491.154	35.137.484.907

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)

35. Chi phí tài chính

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Chi phí lãi vay	64.438.019.765	63.992.286.444
Lãi trái phiếu	13.176.250.000	13.140.500.000
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	3.776.637	3.310.288
Phí phát hành trái phiếu	455.953.251	455.953.251
Chi phí tài chính khác	-	49.760.937
Cộng	78.073.999.653	77.641.810.920

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

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

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Chi phí hoa hồng	785.213.754	2.541.458.745
Chi phí nhân công	16.875.000	699.162.460
Chi phí khấu hao tài sản cố định	38.167.500	38.167.500
Chi phí vận chuyển	3.570.246.393	1.548.145.658
Các khoản khác	975.213.518	2.447.186.061
Cộng	5.385.716.165	7.274.120.424

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

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Chi phí nguyên liệu	534.409.718	-
Chi phí nhân công	19.741.152.118	11.245.845.124
Chi phí khấu hao tài sản cố định	8.085.157.985	1.175.484.512
Chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi	11.834.654	-
Phân bổ lợi thế thương mại	2.896.263.028	-
Các khoản khác	9.637.403.895	15.109.290.287
Cộng	40.906.221.398	27.530.619.923

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)

37. Thu nhập khác

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Lãi từ thanh lý, nhượng bán tài sản	-	-
Chuyển nhượng mỏ đá	-	-
Thu thanh lý Hợp đồng chuyển nhượng	13.000.000	-
Các khoản thu nhập khác	2.883.658.869	69.124.061
Cộng	2.896.658.869	69.124.061

38. Chi phí khác

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Phạt chậm ký hợp đồng	5.618.590.639	-
Chi phí không hợp lý, hợp lệ	129.986.671	18.039.541
Phạt thuế (*)	170.700.028	-
Chi phí tiền chậm nộp (do Công ty tự xác định và tự nộp, không có biên bản phạt của cơ quan thuế)	13.133.195.586	-
Chi phí khấu hao của TSCĐ không sử dụng	554.115.321	689.213.302
Chi phí khác	113.852.830	733.448.208
Cộng	19.720.441.075	1.440.701.051

39. Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(1.495.418.673)	23.990.991.713
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 phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ	(1.495.418.673)	23.990.991.713
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	299.309.720	285.057.815
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến phát hành thêm	-	-
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu	(5)	84

40. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	281.527.980.938,0	151.745.874.524
Chi phí nhân công	100.952.018.057,0	72.458.745.248
Chi phí khấu hao tài sản cố định	36.286.260.208,0	33.548.855.448
Chi phí dịch vụ mua ngoài	73.635.556.049,0	61.145.841.254
Chi phí khác bằng tiền	6.111.472.727,0	3.548.741.542
Cộng	498.513.287.979	322.448.058.016

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)***41. Công cụ tài chính****a. Quản lý rủi ro vốn**

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Tập đoàn 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 và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Tập đoàn 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, Tập đoàn sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Tập đoàn 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 sổ của các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ như sau:

	31/03/2019	01/01/2019
Tài sản tài chính		
Tiền		
- USD	844.245,19	483.200,73
- EUR	1.794,00	1.806,11
- RMB	991.346,00	1.988.067,02
- KRW	142.887.489,00	82.488.869,00
Phải thu khách hàng		
- USD	13.002.502,71	11.916.360,82
- KRW	1.298.185.613,00	857.664.123,75
- LAK	50.348.391.902,25	50.348.391.902,25
Phải thu khác		
- RMB	602.700,83	2.349.220,00
- USD	97.854,24	40.873,00
- KRW	276.074.117,32	170.380.000,00
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán ngắn hạn		
- KRW	425.414.433,00	284.425.580,65
- USD	328.766,00	194.155,57
- GBP	-	2.222,00
- EUR	-	-
- RMB	21.144.857,00	8.400.954,16
Phải trả ngắn hạn khác		
- USD	241.390,00	-
- RMB	428.363,00	-
Vay ngắn hạn		
- USD	-	-
- KRW	250.000.000,00	381.012.058,00

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)

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Tập đoàn phát sinh chủ yếu từ các khoản vay có lãi suất thả nổi đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Tập đoàn 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 của Tập đoàn ở mức có thể kiểm soát được.

Quản lý rủi ro về giá

Tập đoàn 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, Tập đoàn 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.

Đối với hoạt động mua bán chứng khoán kinh doanh, Tập đoàn đang gặp rủi ro do chưa chuyển nhượng được số chứng khoán kinh doanh như trình bày tại Thuyết minh số 6. Hiện nay, Tập đoàn vẫn đang tiếp tục tìm kiếm đối tác để chuyển nhượng khoản đầu tư này.

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 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 bán hàng hóa với các khách hàng thường xuyên là tương đối thấp. Để quản lý rủi ro này, Tập đoàn 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.

Tiền gửi ngắn hạn được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín và được bảo hiểm tiền gửi.

Các khoản đầu tư được Ban Tổng Giám đốc quan tâm và thường xuyên theo dõi tình hình kinh doanh của các công ty đầu tư, đối với các công ty có kết quả kinh doanh lỗ, vốn chủ sở hữu tổn thất thì Tập đoàn đã trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư này.

Đối với các khoản cho cá nhân và tổ chức vay, công ty luôn có chính sách tín dụng phù hợp, 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Tập đoàn là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Tập đoàn 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.

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

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)

31/03/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	561.402.313.652	-	561.402.313.652
Chi phí phải trả	168.437.871.055	-	168.437.871.055
Vay và nợ thuê tài chính	1.009.731.635.611	2.686.304.975.578	3.696.036.611.189
Phải trả khác	327.140.819.704	4.389.784.795	331.530.604.499
Cộng	2.066.712.640.022	2.690.694.760.373	4.757.407.400.395
01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	560.834.991.582	-	560.834.991.582
Chi phí phải trả	204.768.326.824	-	204.768.326.824
Vay và nợ thuê tài chính	1.037.911.728.795	2.676.349.316.203	3.714.261.044.998
Phải trả khác	255.710.133.759	4.390.768.297	260.100.902.056
Cộng	2.059.225.180.960	2.680.740.084.500	4.739.965.265.460

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Tập đoàn 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 Tập đoàn được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

31/03/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	62.698.644.660	-	62.698.644.660
Chứng khoán kinh doanh	264.000.000.000	-	264.000.000.000
Phải thu khách hàng	775.667.972.215	-	775.667.972.215
Phải thu về cho vay	1.425.839.465.267	456.092.942.465	1.881.932.407.732
Phải thu khác	235.524.312.366	306.921.590.164	542.445.902.530
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	-	-
Cộng	2.763.730.394.508	763.014.532.629	3.526.744.927.137
01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	79.631.825.874	-	79.631.825.874
Chứng khoán kinh doanh	264.000.000.000	-	264.000.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	-	-
Phải thu khách hàng	797.335.913.576	-	797.335.913.576
Phải thu về cho vay	1.406.186.045.804	476.062.735.933	1.882.248.781.737
Phải thu khác	118.106.857.294	325.775.091.484	443.881.948.778
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	1.020.000.000	1.020.000.000
Cộng	2.665.260.642.548	802.857.827.417	3.468.118.469.965

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)***42. 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 đặc điểm của Công ty là hoạt động kinh doanh chủ yếu tập trung tại địa bàn tỉnh Gia Lai, các khách hàng tiêu thụ sản phẩm, dịch vụ của Công ty nằm trên cùng địa bàn. Các đối tác này chủ động trong việc tổ chức mạng lưới tiêu thụ và phân phối sản phẩm theo các khu vực địa lý.

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

Báo cáo bộ phận cho kỳ kế toán kết thúc 31/03/2019

Chỉ tiêu	Bán hàng hóa, linh kiện điện tử	Bán gỗ, sản phẩm từ gỗ, cao su, nông nghiệp	Kinh doanh phân bón	Công trình xây dựng, thu phí BOT	Dịch vụ bến xe và xe buýt doanh bất động sản	Hoạt động kinh doanh bất động sản	Hoạt động khác (cho thuê tài sản, khách sạn...)	Loại trừ	Tổng cộng
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	456.650.325.926	16.222.422.865	104.671.950.000	90.231.890.905	-	-	1.870.562.458	-	669.647.152.154
Doanh thu giữa các bộ phận	(121.773.642.254)	(29.820.031.000)	-	(35.693.876.363)	-	-	(3.163.636.363)	190.451.185.980	-
Giá vốn của bộ phận	412.694.195.763	15.401.449.194	104.138.813.111	31.437.675.716	-	-	2.057.527.683	-	565.729.661.467
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	43.956.130.163	820.973.671	533.136.889	58.794.215.189	-	-	(186.965.225)	-	103.917.490.687
Tài sản bộ phận tại ngày 31/03/2019	1.545.802.954.699	1.620.784.928.651	447.720.252.718	4.572.583.723.156	(31.653.703.412)	357.541.076.389	199.515.554.200	-	8.712.294.786.401
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.550.445.627)
Tổng tài sản									8.707.744.340.774
Nợ phải trả bộ phận tại ngày 31/03/2019	1.598.677.326.943	296.273.839.448	50.377.918.923	2.907.752.608.726	(29.638.842.906)	289.496.495.675	97.248.824.382	-	5.210.188.171.190
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	25.260.823.292
Tổng nợ phải trả									5.235.448.994.482
Khấu hao và chi phí phân bổ	3.095.609.535	7.172.009.574	3.083.786.761	21.592.611.187	5.330.051	908.061.689	2.730.156.074	-	38.587.564.871
- <i>Khấu hao</i>	2.565.882.339	7.088.186.293	2.201.885.280	21.031.789.737	-	679.063.753	2.719.452.806	-	36.286.260.208
- <i>Chi phí phân bổ</i> 42.242	529.727.196	83.823.281	881.901.481	560.821.450	5.330.051	228.997.937	10.703.268	-	2.301.304.663
Khấu hao và chi phí không phân bổ									403.896.456

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)

Báo cáo bộ phận cho kỳ kế toán kết thúc 31/03/2018

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Stt	Chi tiêu	Theo Lĩnh vực kinh doanh							Loại trừ	Tổng cộng
		Bán hàng hóa, linh kiện điện tử	Bán gỗ, Sản phẩm từ gỗ, cao su, NN	Kinh doanh Phân bón	Hoạt động xây dựng, thu phí BOT	Dịch vụ bến xe và xe buýt	Hoạt động kinh doanh bất động sản	Dịch vụ khác cho thuê TS, khách sạn...		
1.	Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	433.253.446.247 (44.386.449.321)	2.975.731.768	54.526.282.014	120.641.396.246 (15.175.776.363)	169.109.046	1.924.629.531 (518.181.817)		613.490.594.852	
2.	Doanh thu giữa các bộ phận	398.709.652.195	1.195.404.528	50.886.466.809	51.532.401.243	115.623.182	1.491.090.964	60.080.407.501	503.930.638.921	
3.	Giá vốn của bộ phận	34.543.794.052	1.780.327.240	3.639.815.205	69.108.995.003	53.485.864	433.538.567	-	109.559.955.931	
4.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	1.754.258.415.458	1.254.712.024.787	58.452.154.125	3.548.525.841.251	721.541.254	675.852.145.847	694.125.414.875	7.986.647.537.597	
	Tài sản bộ phận tại ngày 31/03/2018								96.521.458.124	
	Tài sản không phân bổ								8.083.168.995.721	
	Tổng tài sản									
	Nợ phải trả bộ phận tại ngày 31/03/2018	984.752.145.148	642.514.847.145	52.154.215.445	2.588.839.720.460	182.541.258	243.339.944.052	174.258.241.448	4.686.041.654.956	
	Nợ phải trả không phân bổ								27.415.482.149	
	Tổng nợ phải trả								4.713.457.137.105	
5.	Khấu hao và chi phí phân bổ									
	- Khấu hao	7.314.814.564	556.410.861	165.415.854	23.415.233.314	-	264.964.509	1.832.016.346	33.548.855.448	
	- Chi phí phân bổ/42.242	45.684.258	36.521.458	72.548.458	456.847.852	8.425.895	545.874.152	625.841.258	1.791.743.331	
6.	Khấu hao và chi phí không phân bổ									

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)

43. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Danh sách các bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Đức Long Tây Nguyên	Công ty liên kết. Tỷ lệ vốn DLG cam kết góp tại Công ty này là 40%.
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư NL Tây Nguyên	Công ty liên kết. Tỷ lệ vốn góp của DLG tại Công ty này là 33,33%.
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	Công ty liên kết. Tỷ lệ vốn góp của DLG tại công ty này là 20%. Ông Bùi Pháp - Chủ tịch HĐQT của DLG đồng thời là chủ tịch HĐQT của Công ty này.
Công ty Cổ phần DLG CY Việt Nam	Công ty liên kết. Tỷ lệ vốn DLG cam kết góp tại công ty này là 40%.
Công ty CP Điện Mặt trời DLG Ninh Thuận	Công ty liên kết. Tỷ lệ vốn DLG cam kết góp tại công ty này là 20%. Ông Bùi Pháp – Chủ tịch HĐQT của DLG đồng thời là Chủ tịch HĐQT của Công ty này
Công ty CP Dịch vụ công cộng Đức Long Bảo Lộc	Công ty nhận đầu tư. Tỷ lệ vốn góp của DLG tại công ty này là 4%.
Công ty CP Đầu tư & Xây dựng Đức Long Gia Lai	Công ty nhận đầu tư. Tỷ lệ vốn góp của DLG tại Công ty này là 1%.
Công ty CP Đầu tư Phát triển Dịch vụ Công trình Công cộng Đức Long Gia Lai	Có chung cổ đông lớn là ông Bùi Pháp
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long	Công ty con của Công ty có chung cổ đông lớn (Công ty CP ĐT&PT Dịch vụ Công trình Công cộng Đức Long Gia Lai
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	Công ty con của Công ty có chung cổ đông lớn (Công ty CP ĐT&PT Dịch vụ Công trình Công cộng Đức Long Gia Lai
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	Ông Bùi Pháp là Chủ tịch HĐQT của DLG đồng thời là Chủ tịch HĐTV của Công ty này

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

	Nội dung	Quý 1 Năm 2019	Quý 1 Năm 2018
Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ			
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	Cho thuê tài sản	384.000.000	384.000.000
Công ty CP DV CTCC Đức Long Bảo Lộc	Cho thuê tài sản	672.822.594	672.822.594
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	Doanh thu xây lắp	-	26.485.302.611
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên	Bán hàng hóa	115.617.644.000	82.555.257.014
Mua hàng, nhận dịch vụ			
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	Đi thuê tài sản	76.363.636	95.454.546
Các giao dịch khác			
Công ty CP Đầu tư & Xây dựng Đức Long Gia Lai	Lãi cho vay	3.407.124.586	5.378.745.406
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	Lãi cho vay	3.738.455.843	-
Công ty CP Đầu tư - Xây Dựng Vạn Gia Long	Lãi cho vay	171.036.000	-
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	Cổ tức được nhận	-	-

44. 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.

45. 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 31/12/2017 đã được kiểm toán bởi AAC; Số liệu so sánh của Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất quý I năm 2019 do đơn vị lập



Tổng Giám đốc
Nguyễn Trung Kiên

Gia Lai, ngày 29 tháng 04 năm 2019

Kế toán trưởng

Trần Cao Châu

Người lập biểu

Nguyễn Thị Như Huyền