

Số: 197 /CV-DLG

Gia Lai, ngày 30 tháng 10 năm 2020

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDC TP HCM**

**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: Trần Cao Châu

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 3 năm 2020;
- Báo cáo tài chính riêng lẻ quý 3 năm 2020;
- Công văn số 196./2020/CV-DLGL ngày 30/10/2020 về việc giải trình liên quan BCTC quý 3 năm 2020.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 30/10/2020 tại đường dẫn:

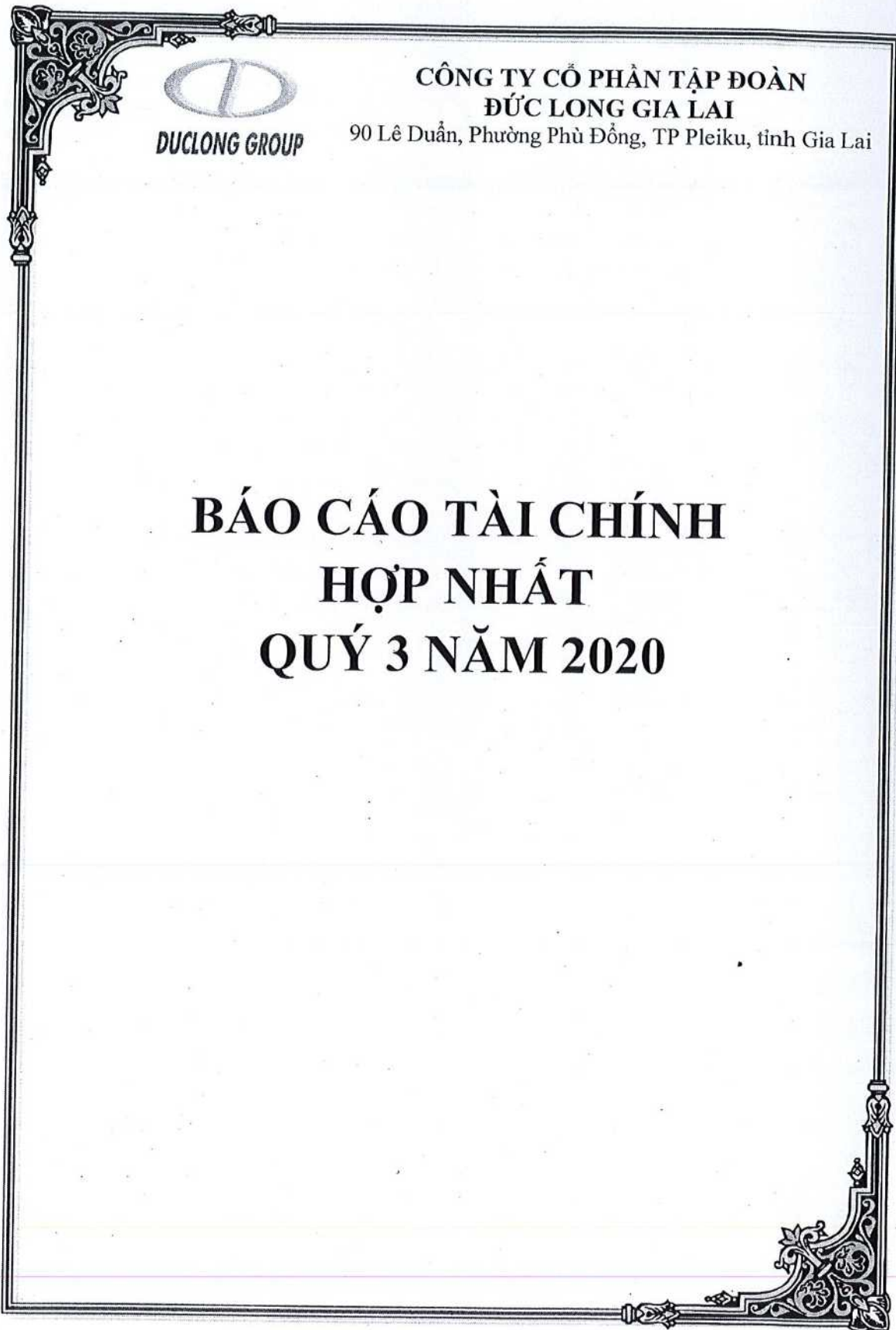
Website công ty: <http://duclonggroup.com/cong-bo-thong-tin.html>

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 3 năm 2020;
- Báo cáo tài chính riêng lẻ quý 3 năm 2020;
- Công văn số 196./2020/CV-DLGL.





DUCLONG GROUP

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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
QUÝ 3 NĂM 2020**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 30 tháng 09 năm 2020

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

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2020 VND	01/01/2020 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.529.861.256.438	3.591.295.956.624
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	138.890.515.835	168.009.328.834
1. Tiền	111		138.420.515.835	168.009.328.834
2. Các khoản tương đương tiền	112		470.000.000	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		245.842.853.108	245.807.632.154
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6	264.000.000.000	264.000.000.000
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(18.157.146.892)	(18.192.367.846)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.679.450.703.044	2.756.401.623.113
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	8	650.610.802.884	678.272.990.166
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	9	152.234.841.603	238.327.150.536
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	10.a	588.160.583.242	1.177.290.727.548
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	11.a	802.854.867.089	790.141.646.025
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	12	(514.410.391.774)	(127.630.891.162)
IV. Hàng tồn kho	140	13	449.048.534.243	405.275.429.014
1. Hàng tồn kho	141		516.625.860.363	451.617.224.037
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(67.577.326.120)	(46.341.795.023)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		16.628.650.208	15.801.943.509
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	14.a	457.335.903	497.158.340
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		15.548.285.665	14.246.419.739
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	24	623.028.640	1.058.365.430
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		6.038.194.371.591	5.023.216.685.631
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.665.527.234.973	1.226.406.018.610
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	10.b	1.660.794.264.996	1.221.645.803.782
2. Phải thu dài hạn khác	216	11.b	4.732.969.977	4.760.214.828
II. Tài sản cố định	220		3.309.715.337.614	2.934.181.122.492
1. Tài sản cố định hữu hình	221	15	3.232.700.594.642	2.856.437.349.104
- Nguyên giá	222		4.872.410.069.592	4.344.817.644.958
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.639.709.474.950)	(1.488.380.295.854)
2. Tài sản cố định vô hình	227	16	77.014.742.972	77.743.773.388
- Nguyên giá	228		251.956.236.469	238.699.426.287
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(174.941.493.497)	(160.955.652.899)
III. Bất động sản đầu tư	230	17	100.002.161.993	101.417.377.383
- Nguyên giá	231		122.870.111.864	122.870.111.864
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(22.867.949.871)	(21.452.734.481)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		483.729.299.719	489.578.915.079
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	18	60.347.972.173	60.347.972.173
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	19	423.381.327.546	429.230.942.906
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		7.012.168.020	7.176.651.058
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	7.a	7.012.168.020	7.176.651.058
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	7.b	480.000.000	480.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	7.b	(480.000.000)	(480.000.000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		472.208.169.272	264.456.601.009
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14.b	93.821.295.428	48.996.940.885
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	20	18.363.557.447	18.701.022.282
3. Lợi thế thương mại	269	21	360.023.316.397	196.758.637.842
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		8.568.055.628.029	8.614.512.642.255

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 30 tháng 09 năm 2020

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2020 VND	01/01/2020 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		5.692.458.992.312	5.184.458.925.665
I. Nợ ngắn hạn	310		2.854.413.968.652	2.761.363.101.170
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	22	414.364.096.915	505.795.414.901
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	23	155.412.826.083	129.582.383.468
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	24	120.633.814.490	111.952.512.916
4. Phải trả người lao động	314		53.755.290.054	66.378.394.560
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	25.a	275.518.523.102	252.465.215.344
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	26	32.727.273	177.727.274
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	27.a	521.159.317.274	356.414.286.616
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	28.a	1.309.799.890.220	1.334.846.482.850
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.739.483.241	3.750.683.241
II. Nợ dài hạn	330		2.838.043.023.660	2.423.095.824.495
1. Chi phí phải trả dài hạn	333	25.b	20.049.940.227	1.762.792.456
2. Phải trả dài hạn khác	337	27.b	506.749.906	368.804.178
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	28.b	2.746.272.609.773	2.386.513.327.318
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	29	71.213.723.754	34.450.900.543
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.875.596.635.717	3.430.053.716.590
I. Vốn chủ sở hữu	410		2.874.069.976.256	3.429.623.057.129
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	(1.551.226.615)	9.217.947.940
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	(485.630.231.760)	40.694.978.917
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		40.694.978.917	42.003.230.080
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(526.325.210.677)	(1.308.251.163)
6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	31	311.446.889.344	329.905.584.985
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		1.526.659.461	430.659.461
1. Nguồn kinh phí	431		1.526.659.461	430.659.461
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	430		8.568.055.628.029	8.614.512.642.255



Trần Cao Châu

Gia Lai, ngày 30 tháng 10 năm 2020

Phụ trách kế toán

Đỗ Thành Nhân

Người lập biểu

Nguyễn Khoa Diệu Thư

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2020

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	Th. minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	32	477.622.269.349	657.938.286.323	1.294.569.314.899	2.118.664.166.594
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	33	(46.845.274)	(6.270.533)	2.047.792.640	633.243.151
Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		477.669.114.623	657.944.556.856	1.292.521.522.259	2.118.030.923.443
Giá vốn hàng bán	11	34	363.001.286.650	523.067.201.054	1.036.550.150.366	1.748.089.569.232
Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		114.667.827.973	134.877.355.802	255.971.371.893	369.941.354.211
Doanh thu hoạt động tài chính	21	35	32.274.309.064	78.592.192.425	116.853.096.698	221.214.462.432
Chi phí tài chính	22	36	111.412.609.130	89.601.246.297	325.304.309.898	267.967.633.293
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>111.401.377.510</i>	<i>89.587.702.796</i>	<i>323.225.525.405</i>	<i>266.365.608.038</i>
Phản lãi hoặc lỗ trong công ty l.doanh, l.kết	24		(2.450.244)	(47.404.688)	(164.483.038)	(42.037.693)
Chi phí bán hàng	25	37.a	4.003.573.967	15.049.854.921	12.936.470.551	28.985.191.957
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	37.b	260.768.951.116	45.758.881.991	528.040.338.765	142.633.895.067
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(229.245.447.420)	63.012.160.330	(493.621.133.661)	151.527.058.633
Thu nhập khác	31	38	2.193.053.761	(7.960.673.494)	3.849.857.831	1.752.036.867
Chi phí khác	32	39	3.382.601.505	839.162.617	19.333.221.968	28.772.666.226
Lợi nhuận khác	40		(1.189.547.744)	(8.799.836.111)	(15.483.364.137)	(27.020.629.359)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(230.434.995.164)	54.212.324.219	(509.104.497.798)	124.506.429.274
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		1.101.353.877	5.460.791.013	3.641.170.319	23.234.386.801
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		22.194.383.975	2.025.170.823	36.633.876.442	4.992.513.861
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		(253.730.733.016)	46.726.362.383	(549.379.544.559)	96.279.528.612
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		(240.271.515.763)	45.576.462.382	(526.325.175.611)	94.557.808.089
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(13.459.217.253)	1.149.900.001	(23.054.368.948)	1.721.720.523
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	40	(802)	152	(1.758)	316
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	40	(802)	152	(1.758)	316

Tổng Giám đốc

Trần Cao Châu

Gia Lai, ngày 30 tháng 10 năm 2020

Phụ trách kế toán



Đỗ Thành Nhân

Người lập biểu



Nguyễn Khoa Diệu Thư

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2020

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	9 tháng đầu VND	9 tháng đầu VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(509.104.497.798)	124.506.429.274
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	122.814.207.518	146.584.299.122
- Các khoản dự phòng	03	407.623.061.595	7.106.204.008
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	5.311.826.475	1.495.413.304
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(116.343.702.646)	(215.882.360.961)
- Chi phí lãi vay	06	323.225.525.405	266.365.608.038
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. LN từ hoạt động KD trước thay đổi vốn lưu động	08	233.526.420.549	330.175.592.785
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	60.935.254.600	(163.264.762.151)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(62.218.469.590)	(12.412.549.992)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể trả lãi vay, thuế thu nhập phải nộp)	11	(211.502.955.747)	359.763.955.299
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(44.503.497.820)	4.393.068.767
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(122.961.945.276)	(159.754.904.194)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(4.399.520.795)	(1.079.885.185)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	1.096.000.000	1.056.125.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(11.200.000)	(149.900.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(150.039.914.079)	358.726.740.329
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(42.471.966.065)	(123.385.494.772)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	21.329.536.443	5.266.415.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(950.475.932.156)	(1.128.716.479.898)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	1.097.471.996.794	492.090.869.765
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	-	156.630.705.315
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	106.706.322.014	95.137.211.168
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	232.559.957.030	(503.085.773.422)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	183.109.687.977	408.420.233.781
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(296.335.649.573)	(248.566.336.789)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(113.225.961.596)	159.853.896.992
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(30.705.918.645)	15.494.863.899
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	168.009.328.834	79.631.825.874
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61	1.587.105.646	(7.496.685.969)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	138.890.515.835	87.630.003.804



Tổng Giám đốc
Trần Cao Châu
Trần Cao Châu
Gia Lai, ngày 30 tháng 10 năm 2020

Phụ trách kế toán
Đỗ Thành Nhân
Đỗ Thành Nhân

Người lập biểu
Nguyễn Khoa Diệu Thư
Nguyễn Khoa Diệu Thư

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 32 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 03/09/2019. 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 cốp);
- 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 cốp; Mua bán phân bón; Bán buôn nhựa đường, bê tông nhựa đường, bê tông xi măng);
- Sản xuất sẫm, lớp cao su; đắp và tái chế lớp cao su;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng (Chi tiết: Mua bán 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 mù 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 11 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 11 công ty)

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

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 4, Đường Điện Biên Phủ, Tổ 3, Phường Nghĩa Trung, TP.Gia Nghĩa, Tỉnh Đắk Nông.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Khai thác quặng kim loại quý hiếm; Khai thác: Đá, cát, sỏi, đất sét; Khai khoáng chưa được phân vào đâu; Sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại chưa được phân vào đâu; Sản xuất: sắt, thép, gang; Đúc kim loại; Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại, các dịch vụ xử lý, gia công kim loại; Đầu tư xây dựng công trình giao thông (theo hình thức BOT và BT); Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Xây dựng công trình công ích; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước và lắp đặt xây dựng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy; Bán buôn chuyên doanh khác; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ; Bốc xếp hàng hóa; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác.
- o Vốn điều lệ: 250.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 70,6%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 70,6%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

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

- o Địa chỉ trụ sở chính: 782 Hùng Vương, Thị Trấn Chư Sê, Huyện Chư Sê, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Đầu tư xây dựng công trình giao thông, khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét và cao lanh; Khai khoáng chưa được phân vào đâu; Sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại chưa được phân vào đâu; Sản xuất sắt, thép, gang, đúc kim loại; Sản xuất sản phẩm bằng kim loại, các dịch vụ xử lý, gia công kim loại; Xây dựng nhà các loại, xây dựng công trình đường bộ; Xây dựng công trình công ích, xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước và lắp đặt xây dựng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng, hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy, bán buôn chuyên dụng khác; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ, kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ, bốc xếp hàng hóa; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác.
- o Vốn điều lệ: 203.810.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 73,50%.
- o 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)

- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.
- 3. Công ty Cổ phần Bến xe Liên tỉnh Phía Nam Thành Phố Đà Nẵng (được đổi tên từ Công ty Cổ phần Đức Long Đà Nẵng)**
- o Địa chỉ trụ sở chính: Thôn Quá Giáng, Xã Hòa Phước, Huyện Hòa Vang, Thành phố Đà Nẵng.
 - o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ; Kinh doanh vận tải khách theo tuyến cố định; Kinh doanh vận tải hàng, đầu tư xây dựng bến xe, bãi đỗ xe; Dịch vụ ăn uống; Kinh doanh khách sạn, du lịch nhà nghỉ; Dịch vụ vui chơi, giải trí (không bao gồm kinh doanh quán bar, karaoke); Dịch vụ bến xe, bãi đỗ xe; Xây dựng công trình dân dụng, giao thông, công trình công ích, công trình kỹ thuật; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng công trình xây dựng; Lắp đặt hệ thống điện, cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Hoàn thiện công trình xây dựng; Mua bán sắt thép; Cho thuê máy móc thiết bị xây dựng; Kinh doanh xăng tại Quốc lộ 1A, Xã Hòa Phước, Huyện Hòa Vang, TP Đà Nẵng.
 - o Vốn điều lệ: 75.000.000.000 đồng.
 - o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 100%.
 - o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 85%.
 - o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.
- 4. Công ty TNHH Nông nghiệp Đức Long Gia Lai**
- o Địa chỉ trụ sở chính: 211 Thôn Phú Hà, Xã IaBlứ, Huyện Chư Puh, Tỉnh Gia Lai.
 - o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Trồng ngô và cây lương thực có hạt khác; Trồng cây lấy củ có chất bột; Trồng cây mía; Trồng cây lấy hạt chứa dầu; Trồng cây lấy quả chứa dầu; Trồng cây cao su; Chăn nuôi trâu, bò; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống (Chi tiết: Bán buôn nông sản (trừ mù cao su); Bán buôn trâu, bò); Hoạt động dịch vụ trồng trọt; Hoạt động dịch vụ chăn nuôi; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Mua bán cao su mũ cốm, mua bán phân bón); Hoạt động công ty nắm giữ tài sản.
 - o Vốn điều lệ: 360.500.000.000 đồng.
 - o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 99,80%.
 - o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 99,86%.
 - o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.
- 5. Công ty Cổ phần Năng lượng Tân Thượng**
- o Địa chỉ trụ sở chính: 18 Hà Huy Tập, Phường 3, Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.
 - o 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).
 - o Vốn điều lệ: 155.000.000.000 đồng.
 - o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 88%.
 - o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 88%.

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 giai đoạn đầu tư.

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 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.

9. Công ty Cổ phần Chè Biển Hồ

- Địa chỉ trụ sở chính: Thôn 5, Xã Nghĩa Hưng, Huyện Chư Păh, 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%.

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)

- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 51%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

10. Công ty TNHH MTV Nông trại cao nguyên Quảng Phú 1

- Địa chỉ trụ sở chính: Thôn Phú Lợi, xã Quảng Phú, H.Krông Nô, Tỉnh Đắk Nông.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Chăn nuôi trâu bò; Hoạt động dịch vụ chăn nuôi; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống; Bán buôn nông sản, trâu, bò, thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc, gia cầm và thủy sản; Bán buôn bán thành phẩm, phế liệu, phế thải từ các sản phẩm nông nghiệp dùng để chế biến thức ăn gia súc, gia cầm, thức ăn cho nuôi trồng thủy sản; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Bán buôn phân bón (trừ phân bón nhà nước kinh doanh); Trồng trọt chăn nuôi hỗn hợp; Trồng cây hàng năm khác; Trồng cỏ và chăm sóc đồng cỏ tự nhiên; Trồng cây có hạt chứa dầu; Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch; Hoạt động dịch vụ trồng trọt (trừ mua, bán thuốc bảo vệ thực vật); Trồng ngô và cây lương thực có hạt khác; Xử lý hạt giống để nhân giống.
- Vốn điều lệ: 50.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 100%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%.
- Tình trạng hoạt động: Đạt quyền kiểm soát và hợp nhất BCTC từ ngày 30/09/2020.

11. Công ty Cổ phần DT&PT Điện Năng Đức Long Gia Lai

- Địa chỉ trụ sở chính: 43 Lý Nam Đế, Phường Trà Bá, TP Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Đầu tư xây dựng các 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. Chi tiết: Xây dựng các công trình thủy lợi, đập, hệ thống tưới tiêu; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ. Chi tiết: Xây dựng công trình đường bộ; Xây dựng nhà các loại; Khai thác, xử lý và cung cấp nước; Sản xuất, truyền tải và phân phối điện; Chuẩn bị mặt bằng. Chi tiết: Khoan phụt, xử lý và gia cố nền móng công trình xây dựng; Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp. Chi tiết: Chế tạo, lắp đặt thiết bị cơ khí thủy công; Chế tạo, lắp đặt thiết bị thủy điện; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Mua bán phân bón.
- Vốn điều lệ: 122.500.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 93,35%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 93,35%.
- Tình trạng hoạt động: Đạt quyền kiểm soát và hợp nhất BCTC từ ngày 20/08/2020.

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

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

- 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

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 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.

- o Vốn điều lệ: 2.961.000.000 đồng. Trong đó, tỷ lệ sở hữu của Công ty là 20,00%.
- o Tỷ lệ quyền biểu quyết: 20,00%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

2. Công ty Cổ phần Đức Long Tây Nguyên

- o Địa chỉ trụ sở chính: 117-119-121 Trần Phú, Phường Diên Hồng, Tp Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Sản xuất sắt, thép, gang; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Trồng cây cao su; Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt; Khai thác quặng sắt; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Chăn nuôi trâu, bò; Sản xuất xi măng, vôi và thạch cao; Đúc sắt, thép; 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.

3. 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.

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 30 tháng 09 năm 2020 (bắt đầu từ ngày 01/01/2020 và kết thúc vào ngày 30/09/2020).

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

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

4.1.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

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

Công ty con là 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

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

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

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

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

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.

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)

4.5 Các khoản nợ phải thu

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

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)

của Bộ Tài chính. Riêng khấu hao tài sản cố định hình thành từ dự án BOT được thực hiện theo Công 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

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 triển khai	4
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;

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 bảo hiểm được phân bổ theo thời hạn của Hợp đồng bảo hiểm;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Tập đoàn lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế dự kiến tạo ra.

4.12 Các khoản nợ phải trả

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

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

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn 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 hóa, 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

	30/09/2020	01/01/2020
Tiền mặt	15.813.753.312	14.692.843.667
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	122.606.762.523	153.316.485.167
Tiền gửi có kỳ hạn 3 tháng	470.000.000	-
Cộng	138.890.515.835	168.009.328.834

6. Chứng khoán kinh doanh

	30/09/2020		01/01/2020	
	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	(18.157.146.892)	264.000.000.000	(18.192.367.846)
Cộng	264.000.000.000	(18.157.146.892)	264.000.000.000	(18.192.367.846)

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 vào Công ty liên doanh, liên kết

	30/09/2020			01/01/2020		
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn cổ phần	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	7.012.168.020	7.176.651.058	
Cộng				7.012.168.020	7.176.651.058	

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2020			01/01/2020		
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc
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
Cộng				480.000.000	(480.000.000)	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

	30/09/2020	01/01/2020
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	77.196.290.023	127.207.699.067
Tập đoàn XDCĐ, Thủy Lợi, XNK, Daohuensong& Công ty TNHH ĐPT MTV Lào	119.325.688.808	121.339.624.484
Azad International (HK) Ltd.	87.339.024.463	100.786.141.536
Whirlpool Overseas Manufacturing, S.a.r.l	22.932.848.754	24.266.512.320
Whirlpool Corporation	53.637.466.652	22.955.935.488
Lithonia Lighting, A Division	9.180.925.459	15.607.727.232
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	17.385.000.000	-
Ackermann Limited (Honeywell UK)	13.236.231.083	-
Công ty CP Dịch vụ Công cộng Đức Long Bảo Lộc	14.132.989.124	13.611.577.690
Công ty CP Bất Động Sản Hướng Việt	38.000.000.000	38.000.000.000
Các đối tượng khác	198.244.338.518	214.497.772.349
Cộng	650.610.802.884	678.272.990.166

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

	Mối quan hệ	30/09/2020	01/01/2020
Công ty CP Đầu Tư Xây Dựng Đức Long Gia Lai	Thuyết minh số 44.a	-	477.820.250
Công ty CP Dịch vụ Công cộng Đức Long Bảo Lộc	Thuyết minh số 44.a	14.132.989.124	13.611.577.690
Công ty CP Tập đoàn Năng lượng Tái tạo Việt Nam	Thuyết minh số 44.a	-	254.800.000
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	Thuyết minh số 44.a	17.385.000.000	-
Cộng		31.517.989.124	14.344.197.940

9. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Công ty TNHH MTV Phạm Linh Gia Lai	12.450.300.000	-
Công ty CP Đầu Tư Xây Dựng Đức Long Gia Lai	-	88.000.000.000
Công ty TNHH MTV Nông trại Cư Bông 1	15.204.370.000	15.204.370.000
Công ty TNHH cung ứng vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên	33.876.959.200	33.645.534.200
Công ty TNHH Thiết bị Phát điện Chúng lực Hồng Nguyên	15.782.551.400	15.782.551.400
Quảng Đông		
Các đối tượng khác	74.920.661.003	85.694.694.936
Cộng	152.234.841.603	238.327.150.536

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. Phải thu về cho vay

a. Ngắn hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Cho vay ngắn hạn	588.160.583.242	1.177.290.727.548
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	11.541.386.912	290.892.525.000
Công ty CP Trồng rừng & Cây Công nghiệp ĐLGL	-	204.864.095.363
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai	-	199.420.561.912
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	91.343.344.569	2.700.000.000
Công ty CP CN Khai thác Chế biến Đá Tây Nguyên	79.520.131.875	84.520.131.875
Công ty TNHH ĐTXD CĐ Phước Hoàng Long	6.075.305.774	6.075.305.774
Công ty TNHH cung ứng vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên	49.999.450.000	30.000.000.000
Các đối tượng khác	349.680.964.112	358.818.107.624
Cộng	588.160.583.242	1.177.290.727.548

b. Dài hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Cho vay dài hạn	1.660.794.264.996	1.221.645.803.782
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	300.000.000.000	320.000.000.000
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	214.406.555.000	220.000.000.000
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	-	144.045.247.308
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long	124.000.000.000	144.000.000.000
Công ty TNHH SX TM DV Đồng Phú Hưng	65.527.303.254	71.086.364.214
Công ty CP CN Khai thác Chế biến Đá Tây Nguyên	28.489.397.260	30.489.397.260
Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Đức Long Gia Lai	15.550.000.000	15.550.000.000
Công ty TNHH MTV Phạm Linh Gia Lai	255.672.255.400	-
Các đối tượng khác	657.148.754.082	276.474.795.000
Cộng	1.660.794.264.996	1.221.645.803.782

c. Phải thu về cho các bên liên quan vay

	Mối quan hệ	30/09/2020	01/01/2020
Công ty CP Đầu Tư Xây Dựng Đức Long Gia Lai	Thuyết minh số 44.a	-	199.420.561.912
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	Thuyết minh số 44.a	91.343.344.569	146.745.247.308
Cộng		91.343.344.569	346.165.809.220

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)

11. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu Nhà nước về cổ phần hóa (*)	24.305.035.075	-	24.305.035.075	-
Công ty TNHH Điện tử DLG Ansen	9.026.100.000	(1.666.080.000)	5.553.600.000	-
Phải thu về lãi cho vay	194.141.465.492	(54.737.532.896)	184.339.601.822	(19.432.045.651)
- Công ty CP Trồng rừng & Cây CN DLGL	23.968.148.573	(13.640.467.872)	44.656.526.478	(4.003.580.426)
- Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	3.210.263.542	(101.490.412)	17.175.502.322	-
- Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	30.194.013.265	-	43.030.500.988	-
- Công ty CP Đầu tư Xây dựng DLGL	24.931.007.623	(21.275.738.338)	29.128.704.983	(9.840.251.581)
- Các đối tượng khác	111.838.032.489	(19.719.836.274)	50.348.367.051	(5.588.213.644)
Phải thu các hộ trồng chè, cà phê	3.050.074.043	-	-	-
Tạm ứng	24.849.585.492	-	27.643.947.630	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long (**)	300.000.000.000	-	300.000.000.000	-
Ký cược, ký quỹ	3.674.478.760	-	7.260.829.800	-
Công ty TNHH SX-TM-DV Đồng Phú Hưng (***)	195.000.000.000	-	195.000.000.000	-
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long (tiền cọc trả cho KH)	19.072.225.386	-	19.072.225.386	-
Ông Đoàn Hải Việt	14.000.000.000	-	14.000.000.000	-
Phải thu BHXH, BHYT	42.092.700	-	34.778.800	-
Phải thu khác	15.693.810.141	(7.807.419.089)	12.931.627.512	(6.907.281.801)
Cộng	802.854.867.089	(64.211.031.985)	790.141.646.025	(26.339.327.452)

(*) Đây là khoản phải thu Nhà nước từ việc cổ phần hóa Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai do khi Nhà nước thoái vốn, giá trị doanh nghiệp tại thời điểm cổ phần hóa thấp hơn số vốn Nhà nước hiện có đến thời điểm chính thức chuyển thành Công ty cổ phần (ngày 13/09/2018). Tuy nhiên, khoản phải thu này chưa được quyết toán và có thể thay đổi khi quyết toán chính thức được phê duyệt.

(**) Là khoản góp vốn của Công ty Cổ phần Đầu tư và Kinh doanh Bất động sản Đức Long Gia Lai (Công ty con) cùng Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long để thực hiện dự án Căn hộ cao cấp Sunshine Apartment theo hợp đồng đầu tư số 01005/HĐĐTTC-DLG-VGL ngày 10/05/2016 và Phụ lục hợp đồng số 01005A/PLHĐTTC-DLG-VGL ngày 12/05/2016. Thời gian hợp tác là 3 năm, lợi nhuận dự án được phân chia theo tỷ lệ vốn đầu tư của các bên.

(***) Là khoản góp vốn của Công ty Cổ phần Đầu tư và Kinh doanh Bất động sản Đức Long Gia Lai (Công ty con) cùng Công ty TNHH SX-TM-DV Đồng Phú Hưng để thực hiện dự án Nhà cao tầng Đức Long New Land theo hợp đồng đầu tư số 1205/HĐĐTTC-DLG-DPH ngày 12/05/2016 và Phụ lục hợp đồng số 1205A/PLHĐTTC-DLG-DPH ngày 15/05/2016. Thời gian hợp tác là 3 năm, lợi nhuận dự án được phân chia theo tỷ lệ vốn đầu tư của các bên.

b. Dài hạn

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	4.707.036.877	-	4.726.790.928	-
Phải thu khác	25.933.100	-	33.423.900	-
Cộng	4.732.969.977	-	4.760.214.828	-

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. Phải thu khác là các bên liên quan

	Mối quan hệ	30/09/2020	01/01/2020
Công ty CP Đầu Tư Xây Dựng Đức Long Gia Lai	Thuyết minh số 44.a	24.931.007.623	29.128.704.983
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	Thuyết minh số 44.a	3.210.263.542	17.175.502.322
Cộng		28.141.271.165	46.304.207.305

12. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/09/2020	01/01/2020
Số đầu kỳ	127.805.269.076	33.721.032.685
Trích bổ sung	388.005.996.218	93.909.858.477
Hoàn nhập	1.328.098.552	-
Ảnh hưởng do chuyển đổi báo cáo	72.774.968	-
Cộng	514.410.391.774	127.630.891.162

13. Hàng tồn kho

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	113.224.900.056	(967.285.368)	60.181.885.106	(10.026.405.888)
Công cụ, dụng cụ	656.980.378	-	770.359.413	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	133.855.397.300	(51.601.673.957)	91.348.680.288	(32.205.519.072)
Thành phẩm	35.994.225.349	(664.414.125)	103.694.146.049	(3.359.505.216)
Hàng hóa	232.894.357.280	(14.343.952.670)	195.622.153.181	(750.364.847)
Cộng	516.625.860.363	(67.577.326.120)	451.617.224.037	(46.341.795.023)

14. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	160.158.042	423.616.183
Chi phí trả trước khác	297.177.861	73.542.157
Cộng	457.335.903	497.158.340

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

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

b. Dài hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1.021.037.895	2.160.092.182
Quyền sử dụng đất có thời hạn	3.897.767	8.073.946
Tiền thuê đất và nhà tại nước ngoài	35.586.348.402	34.055.189.376
Chi phí tiền thuê đất chờ phân bổ	1.973.984.268	2.011.233.156
Chi phí sửa chữa chờ phân bổ	39.309.282.753	3.756.635.039
Lợi thế thương mại	5.643.131.193	6.173.714.222
Chi phí đầu tư kiến thiết vườn chuối; Hệ thống Béc G4	2.331.874.148	-
Chi phí dài hạn chờ phân bổ khác	7.951.739.002	832.002.964
Cộng	93.821.295.428	48.996.940.885

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	579.623.148.758	632.129.373.157	56.542.791.495	98.769.718.291	556.528.248.745	2.421.224.364.512	4.344.817.644.958
Mua sắm trong kỳ	120.546.299	6.932.496.038	-	338.135.142	205.000.000	-	7.596.177.479
XDCB hoàn thành	175.968.150	1.506.301.605	-	-	-	-	1.682.269.755
CL do chuyển đổi	(127.348.893)	(3.531.684.193)	(44.215.555)	(565.092.249)	-	-	(4.268.340.890)
Tặng do hợp nhất	278.422.389.077	294.425.582.208	1.917.271.819	-	-	-	574.765.243.104
Công ty con							
Giảm khác	42.424.743.292	3.200.000.000	-	-	-	-	45.624.743.292
Giảm do phá dỡ	-	-	-	-	6.558.181.522	-	6.558.181.522
TSCĐ							
Số cuối kỳ	815.789.960.099	928.262.068.815	58.415.847.759	98.542.761.184	550.175.067.223	2.421.224.364.512	4.872.410.069.592
Khấu hao							
Số đầu kỳ	177.784.718.996	585.495.886.286	36.099.362.722	96.369.610.059	249.418.476.756	343.212.241.035	1.488.380.295.854
Phân loại lại	(33.484.848)	33.484.846	-	-	4	(2)	-
Khấu hao trong kỳ	16.043.154.218	10.878.944.063	2.635.007.819	409.621.144	13.880.585.872	68.026.586.061	111.873.899.177
CL do chuyển đổi	(128.725.024)	(3.390.184.295)	(41.479.907)	(552.801.596)	-	-	(4.113.190.822)
Tặng do hợp nhất	22.667.184.713	26.341.555.674	1.308.184.547	-	-	-	50.316.924.934
Công ty con							
Giảm do phá dỡ	-	-	-	-	4.125.064.777	-	4.125.064.777
TSCĐ							
Giảm khác	2.419.833.858	203.555.558	-	-	-	-	2.623.389.416
Số cuối kỳ	213.913.014.197	619.156.131.016	40.001.075.181	96.226.429.607	259.173.997.855	411.238.827.094	1.639.709.474.950
Giá trị còn lại							
Số đầu kỳ	401.838.429.762	46.633.486.871	20.443.428.773	2.400.108.232	307.109.771.989	2.078.012.123.477	2.856.437.349.104
Số cuối kỳ	601.876.945.902	309.105.937.799	18.414.772.578	2.316.331.577	291.001.069.368	2.009.985.537.418	3.232.700.594.642

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	Phần mềm máy tính	Chi phí triển khai (a)	Quan hệ khách hàng kế ước (b)	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	23.103.813.135	432.444.000	181.720.369.152	33.442.800.000	238.699.426.287
Tăng trong kỳ	81.652.795	-	14.608.701.745	-	14.690.354.540
CL do chuyển đổi	-	-	(1.242.506.858)	(191.037.500)	(1.433.544.358)
Số cuối kỳ	23.185.465.930	432.444.000	195.086.564.039	33.251.762.500	251.956.236.469
Khấu hao					
Số đầu kỳ	179.562.526	410.205.637	148.660.904.736	11.704.980.000	160.955.652.899
Khấu hao trong kỳ	309.155.081	6.572.574	12.263.937.227	2.529.280.313	15.108.945.195
CL do chuyển đổi	-	-	(1.020.843.347)	(102.261.250)	(1.123.104.597)
Số cuối kỳ	488.717.607	416.778.211	159.903.998.616	14.131.999.063	174.941.493.497
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	22.924.250.609	22.238.363	33.059.464.416	21.737.820.000	77.743.773.388
Số cuối kỳ	22.696.748.323	15.665.789	35.182.565.423	19.119.763.437	77.014.742.972

- (a) Chi phí triển khai là các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát triển một số sản phẩm tiện nghi cho gia đình, chăm sóc bản thân, an ninh nhà ở và tiết kiệm năng lượng sẽ được đưa vào sản xuất thương mại và những chi phí này được dự kiến là chắc chắn có khả năng thu hồi hợp lý.
- (b) Tài sản cố định vô hình “Quan hệ khách hàng kế ước” phát sinh trong năm 2016 khi Công ty mua mảng hoạt động kinh doanh điện tử tại Hàn Quốc. Giá trị của tài sản này tại ngày mua là 1.450.000 USD (tương đương 11.237.500 HKD). Công ty khấu hao tài sản cố định vô hình này dựa theo thời gian ước tính sử dụng là 10 năm.

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	-	21.452.734.481	21.452.734.481
Khấu hao trong kỳ	-	1.415.215.390	1.415.215.390
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	-	22.867.949.871	22.867.949.871
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	66.720.417.973	34.696.959.410	101.417.377.383
Số cuối kỳ	66.720.417.973	33.281.744.020	100.002.161.993

(*) Quyền sử dụng đất tại 97/2 Nguyễn Hữu Cảnh, Phường 12, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh với nguyên giá 66.720.417.973 đồng, diện tích 582,7m², thời hạn sử dụng: lâu dài, mục đích sử dụng: cho thuê. Quyền sử dụng đất này được thế chấp tại Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Gia Lai.

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

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

18. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Dự án Khu nhà ở cao tầng Phường An Lạc, Quận Bình Tân, TP Hồ Chí Minh	51.706.085.689	-	60.347.972.173	-
Chi phí đầu tư phát triển vườn chuối	8.641.886.484	-	-	-
Cộng	60.347.972.173	-	60.347.972.173	-

19. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2020	01/01/2020
Xây dựng cơ bản	423.381.327.546	429.230.942.906
- Dự án thủy điện Đồng Nai 6	11.709.800.729	11.709.800.729
- Chi phí trung tu dự án: Nâng cấp mở rộng Quốc lộ 14 đoạn Km817-Km887 theo hình thức BOT	19.530.687.273	-
- Dự án nhà máy điện Tân Thượng	364.608.889.759	364.949.973.966
- Dự án Khách sạn Đức Long tại Đăk Nông	686.363.636	686.363.636
- Dự án DLGL Hotel Pleiku	21.810.142.265	21.487.550.538
- Các công trình xây dựng khác	5.035.443.884	30.397.254.037
Cộng	423.381.327.546	429.230.942.906

20. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	30/09/2020	01/01/2020
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	18.363.557.447	18.701.022.282
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	18.363.557.447	18.701.022.282

21. Lợi thế thương mại

	9 tháng đầu năm 2020	9 tháng đầu năm 2019
Giá trị đầu kỳ	196.758.637.842	246.489.847.973
Giảm do thoái vốn	-	-
Tăng trong kỳ	191.579.440.412	-
Phân bổ trong kỳ	27.656.913.126	28.277.239.990
Ảnh hưởng do thoái vốn	-	(16.821.748.016)
Ảnh hưởng do chuyển đổi báo cáo	(657.848.731)	1.037.615.871
Giá trị cuối kỳ	360.023.316.397	202.428.475.838

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)

22. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Công ty CP CN Khai thác Chế biến Đá Tây Nguyên	5.542.283.289	137.938.775.095
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	18.638.147.927	22.151.667.648
Hung Fai Industrial Technology Ltd	22.776.952.622	17.799.226.610
Zhefu Holding Group Co.ltd	21.150.670.880	-
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	32.126.511.438	30.717.246.000
Chi nhánh Sông Đà 901 - Công ty cổ phần Sông Đà 9	51.327.407.966	51.327.407.966
QiaoLian Electronics DongGuan CO.,LTD.	7.029.862.489	1.159.913.856
Hong Kong Bai Lian Technology Industrial Limited	9.069.113.907	8.051.106.720
Tổng Cục đường bộ Việt Nam	23.827.239.000	23.827.239.000
Công ty Cổ phần TM - DV BĐS Bầu Trời	8.565.276.052	8.715.276.052
Các đối tượng khác	211.578.974.345	201.375.898.954
Cộng	414.364.096.915	505.795.414.901

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

	Mối quan hệ	30/09/2020	01/01/2020
Công ty CP Tập đoàn Năng lượng Tái tạo Việt Nam	Thuyết minh số 44.a	175.000.000	17.461.700.000
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	Thuyết minh số 44.a	18.638.147.927	22.151.667.648
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	Thuyết minh số 44.a	2.731.657.000	2.731.657.000
Công ty CP Đầu Tư Xây Dựng Đức Long Gia Lai	Thuyết minh số 44.a	71.963.700	-
Cộng		21.616.768.627	42.345.024.648

23. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Công ty CP Vận tải và Quản lý Bến xe Đà Nẵng	27.500.000.000	27.500.000.000
Công ty CP TCT Phát triển Năng lượng Nghệ An	44.000.000.000	-
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	292.662.967	28.554.105.640
Công ty TNHH Dinh Dưỡng Á Châu	16.000.000.000	-
Các đối tượng khác	55.439.363.116	61.347.477.828
Cộng	155.412.826.083	129.582.383.468

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

	Mối quan hệ	30/09/2020	01/01/2020
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	Thuyết minh số 44.a	292.662.967	28.554.105.640
Công ty CP Tập đoàn Năng lượng Tái tạo Việt Nam	Thuyết minh số 44.a	497.600.000	-
Cộng		790.262.967	28.554.105.640

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

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

24. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Thay đổi do hợp nhất	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	9.064.797.833	25.616.057.306	25.561.277.400	1.981.831.321	-	105.197.382	11.101.409.060
Thuế thu nhập doanh nghiệp	592.010.759	92.679.909.569	3.643.255.319	4.369.036.418	(32.569.377)	1.284.830.742	253.813.571	92.868.192.647
Thuế thu nhập cá nhân	234.690.401	2.020.353.776	437.561.799	504.119.029	-	-	234.374.241	1.955.408.779
Thuế tài nguyên	-	44.125.620	560.289.203	344.937.352	-	-	-	560.289.203
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	126.335.378	3.479.566.290	7.910.384.785	3.578.637.326	-	-	29.511.936	7.811.313.749
Các loại thuế khác	131.510	4.663.759.828	1.512.804.742	55.733.166	-	-	131.510	6.120.831.404
Phi và lệ phí	-	-	343.989.829	243.786.133	-	-	-	216.369.648
Cộng	1.058.365.430	111.952.512.916	40.028.974.983	34.662.158.824	1.949.261.944	1.284.830.742	623.028.640	120.633.814.490

25. Chi phí phải trả

a. Ngắn hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Chi phí trích trước các công trình xây lắp	78.900.178.971	85.070.182.491
Chi phí lãi vay	91.974.626.812	63.607.888.665
Chi phí văn phòng	19.929.029.441	16.337.273.544
Chi phí kiểm toán	1.946.007.501	-
Lãi do dự án chậm tiến độ	9.989.380.756	6.601.794.221
Các khoản trích trước khác	72.779.299.621	80.848.076.423
Cộng	275.518.523.102	252.465.215.344

b. Dài hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Chi phí lãi vay phải trả	20.049.940.227	1.762.792.456
Cộng	20.049.940.227	1.762.792.456

26. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Doanh thu cho thuê mặt bằng	32.727.273	177.727.274
Cộng	32.727.273	177.727.274

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)

27. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Kinh phí công đoàn	439.029.798	324.971.624
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	1.337.401.700	598.853.880
Lãi trái phiếu chuyển đổi phải trả	1.443.858.450	1.443.858.450
Lãi vay phải trả	466.688.475.738	294.791.633.756
Phải trả về chế độ bồi dư (tài khoản phong tỏa)	2.111.427.388	2.118.936.388
Cổ tức phải trả	148.747.837	148.747.837
Phải trả Nhà nước về cổ phần hóa	321.616.592	321.616.592
Tạm nhập cả phê ký gửi	691.718.281	2.318.848.741
Phải trả về tiền đặt cọc mua bán căn hộ (dự án Western Park)	17.789.442.890	18.596.560.123
Phải trả về tiền đặt cọc mua bán căn hộ (dự án The Elysium)	594.681.089	13.967.098.709
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	22.277.394.680	13.021.444.112
Các khoản phải trả, phải nộp khác	7.315.522.831	8.761.716.404
Cộng	521.159.317.274	356.414.286.616

b. Dài hạn

	30/09/2020	01/01/2020
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	506.749.906	368.804.178
Cộng	506.749.906	368.804.178

Trong đó: Phải trả khác là các bên liên quan:

	Mối quan hệ	30/09/2020	01/01/2020
Công ty CP Tập đoàn Năng lượng Tái tạo Việt Nam	Thuyết minh số 44.a	4.266.082.955	4.133.764.529
Cộng		4.266.082.955	4.133.764.529

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)

28. Vay và nợ thuế 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	424.448.710.097	63.435.433.205	63.781.069.251	(22.486.997.780)	126.512.969	401.742.589.240
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	28.933.000.000	-	6.150.000.000	-	-	22.783.000.000
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	240.376.499.400	-	-	-	-	240.376.499.400
- Ngân hàng Nông Nghiệp và PTNT - CN Gia Lai	47.183.370.675	42.760.957.491	49.752.280.138	-	-	40.192.048.028
- Ngân hàng Standard Chartered Bank (HK) Ltd - USD	-	2.344.680.000	2.344.680.000	-	-	-
- Shinhan Bank (KRW)	5.018.551.411	-	184.391.046	-	89.589.635	4.923.750.000
- Tradewind Imesi LLC	3.662.794.733	-	3.699.718.067	-	36.923.334	-
- Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long	38.375.903.090	16.332.838.714	-	-	-	54.708.741.804
- Công ty CP Tập đoàn Năng lượng Tài tạo Việt Nam	2.878.040.008	1.230.400.000	-	-	-	4.108.440.008
- Các đối tượng khác	58.020.550.780	766.557.000	1.650.000.000	(22.486.997.780)	-	34.650.110.000
Các khoản mượn bằng tiền	18.809.943.900	109.158.746.800	102.706.725.000	-	-	25.261.965.700
- Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Địa ốc Nam Kim	-	6.693.000.000	-	-	-	6.693.000.000
- Phan Đình Trung	18.640.000.000	75.500.000.000	91.837.800.000	-	-	2.302.200.000
- Trịnh Đình Trường	-	13.300.000.000	2.400.000.000	-	-	10.900.000.000
- Các đối tượng khác	169.943.900	13.665.746.800	8.468.925.000	-	-	5.366.765.700
Vay dài hạn đến hạn trả	513.213.328.853	96.541.851.000	107.234.344.573	1.900.000.000	-	504.420.835.280
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	146.557.000.000	85.000.000.000	45.887.112.955	-	-	185.669.887.045
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	146.889.858.000	6.100.000.000	60.600.000.000	1.900.000.000	-	94.289.858.000
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Gia Lai	20.253.797.200	5.238.051.000	-	-	-	25.491.848.200
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN TP HCM	198.293.066.129	-	-	-	-	198.293.066.129
- Ngân hàng TMCP Quốc Dân - Sở giao dịch	1.219.607.524	203.800.000	747.231.618	-	-	676.175.906
Trái phiếu phát hành đến hạn trả	378.374.500.000	-	-	-	-	378.374.500.000
Cộng	1.334.846.482.850	269.136.031.005	273.722.138.824	(20.586.997.780)	126.512.969	1.309.799.890.220

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	2.779.280.179.496	5.000.000.000	51.678.537.048	397.610.138.452	-	3.130.211.780.900
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	845.326.403.555	-	45.887.112.954	-	-	799.439.290.601
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	1.539.851.380.598	-	200.000.000	397.610.138.452	-	1.937.261.519.050
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Gia Lai	55.174.137.200	-	-	-	-	55.174.137.200
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN TP HCM	198.293.066.129	-	-	-	-	198.293.066.129
- Ngân hàng TMCP Quốc Dân - Sở Giao dịch	1.423.407.524	-	393.424.094	-	-	1.029.983.430
- Liên hiệp Chè Việt Nam	789.396.390	-	-	-	-	789.396.390
- Trịnh Đình Trường	138.224.388.100	-	-	-	-	138.224.388.100
- Các đối tượng khác	198.000.000	5.000.000.000	5.198.000.000	-	-	-
Trái phiếu thường	498.820.976.675	388.995.003	-	-	-	499.209.971.678
Trái phiếu thường	-	-	-	-	-	-
Cộng	3.278.101.156.171	5.388.995.003	51.678.537.048	397.610.138.452	-	3.629.421.752.578
Trong đó:						
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	513.213.328.833					504.774.642.805
- Trái phiếu phát hành đến hạn	378.374.500.000					378.374.500.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	2.386.513.327.318					2.746.272.609.773

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. Vay và nợ thuê tài chính với các bên liên quan

	Mối quan hệ	30/09/2020	01/01/2020
Công ty CP Tập đoàn Năng lượng Tái tạo Việt Nam	Thuyết minh số 44.a	4.108.440.008	4.108.440.008
		4.108.440.008	4.108.440.008

d. Trái phiếu phát hành

	30/09/2020				Lãi suất
	Giá gốc trái phiếu	Tổng chi phí phát hành	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	6.518.829.294	366.000.000.000	11% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	134.000.000.000	2.593.300.000	1.428.771.678	132.835.471.678	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	7.947.600.972	499.209.971.678	

	01/01/2020				Lãi suất
	Giá gốc trái phiếu	Tổng chi phí phát hành	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	6.518.829.294	366.000.000.000	11% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	134.000.000.000	2.593.300.000	1.039.776.675	132.446.476.675	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	7.558.605.969	498.820.976.675	

29. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	30/09/2020	01/01/2020
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	71.213.723.754	34.450.900.543
Cộng	71.213.723.754	34.450.900.543

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)

30. 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	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
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	-	-	-	-	(1.308.251.163)
Giảm trong kỳ	-	-	7.346.623.314	-	-
Số dư tại 31/12/2019	2.993.097.200.000	50.510.908.328	9.217.947.940	6.196.436.959	40.694.978.917
Số dư tại 01/01/2020	2.993.097.200.000	50.510.908.328	9.217.947.940	6.196.436.959	40.694.978.917
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	(526.325.210.677)
Giảm trong kỳ	-	-	10.769.174.555	-	-
Số dư tại 30/09/2020	2.993.097.200.000	50.510.908.328	(1.551.226.615)	6.196.436.959	(485.630.231.760)

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

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	2.993.097.200.000	2.993.097.200.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	2.993.097.200.000	2.993.097.200.000
Cổ tức đã chia	-	-

c. Cổ phiếu

	30/09/2020 Cổ phiếu	01/01/2020 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	299.309.720	299.309.720
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	299.309.720	299.309.720
- Cổ phiếu phổ thông	299.309.720	299.309.720
- 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	299.309.720
- Cổ phiếu phổ thông	299.309.720	299.309.720
- 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

	9 tháng đầu năm 2020	9 tháng đầu năm 2019
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	40.694.978.917	42.003.230.080
Các khoản tăng/giảm lợi nhuận sau thuế	(35.066)	380
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(526.325.175.611)	94.557.808.089
Phân phối lợi nhuận	-	-
Phân phối lợi nhuận năm trước	-	-
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
- Chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	-
Phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	(485.630.231.760)	136.561.038.549

31. Lợi ích cổ đông không kiểm soát

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Lợi ích cổ đông không kiểm soát đầu kỳ	329.905.584.985	373.950.382.270
Lợi ích cổ đông không kiểm soát tăng trong kỳ	(18.458.695.641)	1.702.335.506
- Tăng từ kết quả kinh doanh trong năm	(23.054.368.948)	1.721.720.523
- Tăng từ hợp nhất công ty con	4.845.776.625	-
- Tăng từ CLTG chuyển đổi	(250.138.384)	(19.384.637)
- Tăng do thay đổi tỷ lệ sở hữu	35.066	(380)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát giảm trong kỳ	-	2.443.805.649
- Giảm do thoái vốn Công ty con	-	2.443.805.649
Cộng	311.446.889.344	373.208.912.127

32. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Doanh thu bán hàng	382.182.127.255	570.148.809.427
- Doanh thu bán đá	72.583.200	38.009.749.600
- Doanh thu bán linh kiện điện tử	332.289.670.380	469.473.694.888
- Doanh thu bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	768.607.272	4.035.731.790
- Doanh thu bán phân bón	14.925.600.000	44.087.017.500
- Doanh thu bán điện thương phẩm	4.919.051.241	-
- Doanh thu sản phẩm nông nghiệp	29.206.615.162	14.402.889.649
- Doanh thu bán hàng khác	-	139.726.000
Doanh thu cung cấp dịch vụ	95.440.142.094	87.789.476.896
- Doanh thu cho thuê tài sản	2.428.973.161	1.919.840.775
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	224.502.464	2.958.195.895
- Doanh thu phí BOT	92.623.584.648	82.649.167.500
- Doanh thu dịch vụ bến xe và xe buýt	163.081.821	262.272.726
Cộng	477.622.269.349	657.938.286.323

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)

33. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Chiết khấu thương mại	-	(6.270.533)
Giảm giá hàng bán	(46.845.054)	-
Hàng bán trả lại	(220)	-
Cộng	(46.845.274)	(6.270.533)

34. Giá vốn hàng bán

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Giá vốn bán hàng	320.551.696.729	495.012.081.977
- Giá vốn bán đá	64.557.875	36.899.855.775
- Giá vốn linh kiện điện tử	274.339.133.470	398.696.033.484
- Giá vốn bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	538.025.090	4.260.066.026
- Giá vốn bán phân bón	14.876.803.125	43.904.019.318
- Giá vốn sản phẩm nông nghiệp	28.773.586.616	11.252.107.374
- Giá vốn bán điện thương phẩm	1.959.590.553	-
Giá vốn cung cấp dịch vụ	37.094.682.152	35.063.493.009
- Giá vốn cho thuê tài sản	771.471.997	1.101.128.322
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	565.521.837	5.403.663.122
- Giá vốn thu phí BOT	35.757.688.318	28.558.701.565
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	5.354.907.769	(7.537.935.763)
Giá vốn khác	-	529.561.831
Cộng	363.001.286.650	523.067.201.054

35. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	32.248.752.637	38.351.941.874
Lãi chênh lệch tỷ giá trong thanh toán	25.556.427	99.978.800
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	-	9.384.742
Lãi chuyển nhượng các khoản đầu tư	-	40.130.887.009
Cộng	32.274.309.064	78.592.192.425

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

36. Chi phí tài chính

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Chi phí lãi vay	97.812.221.249	75.777.999.545
Lãi trái phiếu	13.459.491.260	13.353.750.000
Lỗi chênh lệch tỷ giá trong thanh toán	-	6.568.159
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	8.627.120	6.975.342
Phí phát hành trái phiếu	129.665.001	455.953.251
Chi phí tài chính khác	2.604.500	-
Cộng	111.412.609.130	89.601.246.297

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

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

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Chi phí hoa hồng	819.804.312	2.225.541.221
Chi phí nhân công	19.264.957	342.834.091
Chi phí khấu hao tài sản cố định	18.480.000	69.733.654
Chi phí vận chuyển	1.800.850.023	7.945.170.205
Các khoản khác	1.345.174.675	4.466.575.750
Cộng	4.003.573.967	15.049.854.921

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

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Chi phí nguyên liệu	322.407.542	347.088.472
Chi phí nhân công	19.941.774.698	16.161.699.198
Chi phí khấu hao tài sản cố định	7.766.849.999	3.744.021.502
Chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi	214.799.719.392	6.177.619.097
Phân bổ lợi thế thương mại	10.448.632.125	9.229.830.170
Các khoản khác	7.489.567.360	10.098.623.552
Cộng	260.768.951.116	45.758.881.991

38. Thu nhập khác

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Thu thanh lý Hợp đồng chuyển nhượng	-	-
Các khoản thu nhập khác	2.193.053.761	(7.960.673.494)
Cộng	2.193.053.761	(7.960.673.494)

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)

39. Chi phí khác

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Phạt chậm ký hợp đồng	-	58.987.936
Chi phí không hợp lý, hợp lệ	-	730.767
Tiền chậm nộp (Do Công ty tự xác định và tự nộp, không có biên bản phạt của Cơ quan thuế)	62.343.710	-
Chi phí khấu hao của TSCĐ không sử dụng	3.313.317.718	768.825.945
Chi phí khác	6.940.077	10.617.969
Cộng	3.382.601.505	839.162.617

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

	9 tháng đầu năm 2020	9 tháng đầu năm 2019
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(526.325.175.611)	94.557.808.089
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 thông	(526.325.175.611)	94.557.808.089
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	299.309.720	299.309.720
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến phát hành thêm	-	-
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu	(1.758)	316

41. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	165.138.133.926	294.108.755.658
Chi phí nhân công	73.071.026.469	84.750.320.520
Chi phí khấu hao tài sản cố định	51.980.629.778	54.722.699.509
Chi phí dịch vụ mua ngoài	71.236.494.084	71.827.949.392
Chi phí khác bằng tiền	6.058.335.627	8.538.227.194
Cộng	367.484.619.884	513.947.952.273

42. 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.

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. 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.

	30/09/2020	01/01/2020
Tài sản tài chính		
Tiền		
- USD	3.012.588,71	4.913.772,60
- HKD	-	-
- EUR	-	1.781,98
- RMB	2.887.794,19	1.905.336,80
- KRW	359.153.384,62	214.533.000,00
- VND	-	-
Phải thu khách hàng		
- USD	11.109.553,92	9.497.824,57
- KRW	566.435.748,66	718.528.528,00
- LAK	50.348.391.902,25	50.348.391.902,25
Phải thu ngắn hạn khác		
- HKD	-	-
- RMB	337.825,78	2.911.897,01
- USD	-	120.908,21
- KRW	305.718.031,69	20.723.600,65
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán ngắn hạn		
- USD	87.417,43	150.674,25
- KRW	483.470,62	-
- EUR	-	1.648,06
- RMB	18.281.301,73	11.798.423,71
Phải trả ngắn hạn khác		
- USD	-	1.934.541,15
- RMB	8.260.149,10	29.166.660,00
- KRW	64.664.769,23	56.507.897,29
Vay ngắn hạn		
- KRW	250.000.000,00	250.000.000,00

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

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)

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)

30/09/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	414.364.096.915	-	414.364.096.915
Chi phí phải trả	275.518.523.102	20.049.940.227	295.568.463.329
Vay và nợ thuê tài chính	1.309.799.890.220	2.746.272.609.773	4.056.072.499.993
Phải trả khác	519.382.885.776	506.749.906	519.889.635.682
Cộng	2.519.065.396.013	2.766.829.299.906	5.285.894.695.919

01/01/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	505.795.414.901	-	505.795.414.901
Chi phí phải trả	252.465.215.344	1.762.792.456	254.228.007.800
Vay và nợ thuê tài chính	1.334.846.482.850	2.386.513.327.318	3.721.359.810.168
Phải trả khác	355.490.461.112	368.804.178	355.859.265.290
Cộng	2.448.597.574.207	2.388.644.923.952	4.837.242.498.159

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:

30/09/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	138.890.515.835	-	138.890.515.835
Chứng khoán kinh doanh	245.842.853.108	-	245.842.853.108
Phải thu khách hàng	507.961.207.716	-	507.961.207.716
Phải thu về cho vay	508.752.638.126	1.660.794.264.996	2.169.546.903.122
Phải thu khác	715.460.329.612	4.732.969.977	720.193.299.589
Cộng	2.116.907.544.397	1.665.527.234.973	3.782.434.779.370

01/01/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	168.009.328.834	-	168.009.328.834
Chứng khoán kinh doanh	245.807.632.154	-	245.807.632.154
Phải thu khách hàng	630.924.258.735	-	630.924.258.735
Phải thu về cho vay	1.142.742.968.268	1.221.645.803.782	2.364.388.772.050
Phải thu khác	736.158.370.943	4.760.214.828	740.918.585.771
Cộng	2.923.642.558.934	1.226.406.018.610	4.150.048.577.544

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. 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 cho kỳ kế toán kết thúc 30/09/2020

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

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, nông nghiệp	Kinh doanh phân bón	Công trình xây dựng, thu phí BOT	Dịch vụ bến xe và xe buýt	Hoạt động kinh doanh bất động sản		
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	875.459.995.422	64.807.662.842	64.135.900.000	275.056.072.820	544.654.544	-	12.517.236.631	1.292.521.522.259
Doanh thu giữa các bộ phận	-	-	-	-	-	-	(1.909.090.910)	1.909.090.910
Giá vốn của bộ phận	776.928.325.685	68.852.242.874	77.027.362.125	106.697.416.297	-	-	7.044.803.385	1.036.550.150.366
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	98.531.669.737	(4.044.580.032)	(12.891.462.125)	168.358.656.523	544.654.544	-	5.472.433.246	255.971.371.893
Tài sản bộ phận tại ngày 30/09/2020	891.707.971.578	1.284.604.301.645	367.547.780.073	4.529.656.646.443	(3.417.563)	179.787.803.503	1.312.198.162.338	8.565.499.248.017
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	2.556.380.012
Tổng tài sản	661.819.713.720	493.157.302.243	34.432.167.703	2.389.026.576.569	29.293.344.138	151.635.075.463	1.930.162.877.284	5.689.527.057.120
Nợ phải trả bộ phận tại ngày 30/09/2020	-	-	-	-	-	-	-	2.931.935.192
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	5.692.458.992.312
Tổng nợ phải trả	50.639.632.394	28.260.738.063	-	79.516.275.256	-	1.355.228.500	5.419.158.398	165.191.032.611
Khấu hao và chi phí phân bổ	49.781.336.781	16.186.531.974	-	72.293.480.223	-	1.355.228.500	5.394.325.806	145.010.903.284
- <i>Khấu hao</i>	838.295.613	12.074.206.089	-	7.222.795.033	-	-	24.832.592	20.180.129.327
- <i>Chi phí phân bổ</i>	-	-	-	-	-	-	-	10.877.903.577
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)

Báo cáo bộ phận cho kỳ kế toán kết thúc 30/09/2019
Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Chi 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	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	1.425.627.444.322	95.391.544.837	205.467.809.500	261.039.612.498	842.572.754	78.646.417	129.583.293.115	-	2.118.030.923.443
Doanh thu giữa các bộ phận	(31.658.301.288)	(12.974.000.000)	-	(20.288.491.819)	-	-	(2.131.254.546)	67.052.047.653	-
Giá vốn của bộ phận	1.246.851.293.463	87.076.153.495	204.348.386.638	90.113.496.964	218.181.818	73.731.017	119.408.325.837	-	1.748.089.569.232
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	178.776.150.859	8.315.391.342	1.119.422.862	170.926.115.534	624.390.936	4.915.400	10.174.967.278	-	369.941.354.211
Tài sản bộ phận tại ngày 30/09/2019	1.788.989.306.917	1.618.755.512.470	490.995.269.635	4.610.791.406.439	(1.425.131.683)	214.506.273.321	197.553.152.078	-	8.920.165.789.177
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.562.761.271)
Tổng tài sản	-	-	-	-	-	-	-	-	8.915.603.027.906
Nợ phải trả bộ phận tại ngày 30/09/2019	1.746.139.052.320	390.341.392.771	62.460.353.035	2.897.833.587.140	(29.564.025.766)	130.754.551.693	114.320.018.836	-	5.312.284.930.029
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	27.125.416.545
Tổng nợ phải trả	-	-	-	-	-	-	-	-	5.339.410.346.574
Khấu hao và chi phí phân bổ	36.907.370.580	12.906.652.918	9.149.430.551	68.681.273.290	21.320.204	3.703.183.004	8.205.175.555	-	139.574.406.101
- <i>Khấu hao</i>	36.176.392.384	12.777.320.243	8.066.278.070	66.434.537.388	-	2.787.191.258	7.993.221.287	-	134.234.940.630
- <i>Chi phí phân bổ</i> 142.242	730.978.196	129.332.675	1.083.152.481	2.246.735.902	21.320.204	915.991.746	211.954.268	-	5.339.465.471
Khấu hao và chi phí không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	1.902.661.217

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)

44. 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 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	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 Tập đoàn Năng lượng Tái tạo Việt Nam Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	Có chung cổ đông lớn là ông Bùi Pháp Công ty con của Công ty có chung cổ đông lớn (Công ty CP ĐTPPT 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 HĐQT của Công ty này
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai	Chung thành viên lãnh đạo

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

Nội dung	9 tháng đầu năm 2020	9 tháng đầu năm 2019	
Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ			
Công ty CP Tập đoàn Năng lượng Tái tạo Việt Nam	Cho thuê tài sản	1.152.000.000	1.152.000.000
Công ty CP DV CTCC Đức Long Bảo Lộc	Cho thuê tài sản	1.610.374.032	2.018.467.782
Mua hàng, nhận dịch vụ			
Công ty CP Tập đoàn Năng lượng Tái tạo Việt Nam	Thuê tài sản	252.000.000	229.090.908
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	Mua đá các loại	45.237.827.800	15.224.157.000
	Mua phân các loại	19.168.494.000	53.874.975.000
Các giao dịch khác			
Công ty CP Tập đoàn Năng lượng Tái tạo Việt Nam	Lãi vay phải trả	228.301.346	-
	Đi vay	1.230.400.000	-
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	Lãi cho vay	9.043.573.983	10.522.850.102
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	Cổ tức được nhận	225.035.000	225.036.000

45. 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.

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)

46. 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 của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 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 3 năm 2019 do đơn vị lập.



Tổng Giám đốc

Trần Cao Châu

Gia Lai, ngày 30 tháng 10 năm 2020

Phụ trách kế toán

Đỗ Thành Nhân

Người lập biểu

Nguyễn Khoa Diệu Thư

