



DUCLONG GROUP

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

02 Đặng Trần Côn – TP. Pleiku – Tỉnh Gia Lai

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
QUÝ IV NĂM 2016**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 31 tháng 12 năm 2016

Mẫu số B 01-DN/HN
Ban hành theo thông tư số 202/2014/TT - BTC
Ngày 23/12/2014 của Bộ Tài Chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2016 VND	01/01/2016 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		3.107.865.233.786	3.135.385.580.757
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	97.054.754.818	220.107.949.123
1. Tiền	111		56.045.499.812	96.121.254.089
2. Các khoản tương đương tiền	112		41.009.255.206	123.986.695.034
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		580.094.590.556	837.264.666.667
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6a	264.000.000.000	264.000.000.000
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6b	316.094.590.556	573.264.666.667
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.011.874.060.839	1.523.713.012.610
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	603.406.515.100	421.320.582.095
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	248.106.817.510	196.979.291.054
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9a	899.407.764.619	701.001.957.372
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	10a	272.873.079.427	217.129.586.506
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11	(11.929.318.630)	(12.727.607.230)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		9.202.813	9.202.813
IV. Hàng tồn kho	140	12	414.758.239.030	535.383.509.352
1. Hàng tồn kho	141		424.172.780.064	555.758.377.420
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(9.414.541.034)	(20.374.868.068)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		4.083.588.543	18.916.443.005
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13a	374.716.921	1.201.639.542
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.677.359.715	17.209.941.556
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	21a	31.511.907	604.881.907
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		3.875.172.433.451	3.680.221.906.917
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		249.199.304.573	182.708.702.723
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	9b	226.397.099.300	157.343.713.318
2. Phải thu dài hạn khác	216	10b	22.802.205.273	25.364.989.405
II. Tài sản cố định	220		2.552.324.244.900	2.536.676.671.940
1. Tài sản cố định hữu hình	221	14	2.500.506.978.902	2.472.217.311.059
- Nguyên giá	222		2.946.427.915.381	2.837.238.847.437
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(445.920.936.479)	(365.021.536.378)
2. Tài sản cố định vô hình	227	15	51.817.265.998	64.459.360.881
- Nguyên giá	228		160.450.265.946	166.169.051.175
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(108.632.999.948)	(101.709.690.294)
III. Bất động sản đầu tư	230	16	108.216.516.657	108.928.078.646
- Nguyên giá	231		124.210.456.151	121.311.884.456
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(15.993.939.494)	(12.383.805.810)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		604.656.139.887	460.347.766.841
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	17	604.656.139.887	460.347.766.841
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		49.283.097.994	41.337.243.414
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	6d	26.506.599.045	26.450.981.778
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	6e	24.971.500.000	15.751.500.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	6e	(2.196.001.051)	(2.265.238.364)
4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	6c	-	1.400.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		311.493.129.440	350.223.443.353
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13b	38.799.077.447	41.474.594.822

Các Thuyết minh kèm theo từ trang 5 đến trang 48 là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính này

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 30 tháng 09 năm 2016

2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	28a	14.356.530.719	18.164.978.676
3. Lợi thế thương mại	269	18	258.337.521.274	290.583.869.855
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		6.983.037.667.237	6.815.607.487.674

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2016 VND	01/01/2016 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		4.322.897.523.555	4.659.167.400.422
I. Nợ ngắn hạn	310		1.437.088.801.723	1.201.278.547.823
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	19	402.911.258.863	609.145.972.928
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	20	71.994.076.429	40.826.783.914
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	21b	70.781.586.510	51.811.529.683
4. Phải trả người lao động	314		19.843.537.128	24.575.230.736
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	22	55.754.579.178	44.274.125.874
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	23	585.354.550	496.919.698
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	24a	125.367.726.242	113.132.159.636
8. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn	320	25a	690.388.714.631	317.745.315.095
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		(538.031.808)	(529.489.741)
II. Nợ dài hạn	330		2.885.808.721.832	3.457.888.852.599
1. Phải trả dài hạn khác	337	24b	8.046.335.250	74.595.230.845
2. Vay và nợ thuế tài chính dài hạn	338	25b	2.867.716.210.164	2.915.632.941.375
3. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	438.110.772.258
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	28b	8.104.922.689	2.629.387.586
5. Dự phòng phải trả dài hạn	342		1.941.253.729	26.920.520.535
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.660.140.143.682	2.156.440.087.252
I. Vốn chủ sở hữu	410		2.660.140.143.682	2.156.440.087.252
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	27	2.301.443.420.000	1.691.861.170.000
- Có phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2.301.443.420.000	1.691.861.170.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	27	44.526.933.828	49.928.104.500
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413	27	-	94.188.783.378
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	27	-	8.977.680.000
5. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	27	8.174.547.400	10.031.813.727
6. Quỹ đầu tư phát triển	418	27	6.196.436.959	11.134.542.824
7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	27	141.752.327.092	133.480.076.884
- LNST chưa phân phối lũy kế đến kỳ trước	421a		75.883.069.420	45.188.069.925
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		65.869.257.672	88.292.006.959
8. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		158.046.478.403	156.837.915.939
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	430		6.983.037.667.237	6.815.607.487.674



Ông Giám đốc

Phạm Anh Hùng

Kế toán trưởng

Vũ Thị Hải

Người lập biểu

Nguyễn Thị Phương Thủy

Gia Lai, ngày 25 tháng 01 năm 2017

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016

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

Stt	CHỈ TIÊU	M. số	Th. minh	Quý IV		Lấy kể từ đầu năm đến cuối quý	
				Năm nay	Năm trước	Năm nay Trước kiểm toán	Năm trước Sau kiểm toán
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	29	669.501.907.311	432.698.127.801	2.472.683.070.682	1.645.084.969.683
2.	Các khoản giảm trừ DT	02					7.369.879.408
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		669.501.907.311	432.698.127.801	2.472.683.070.682	1.637.715.090.275
4.	Giá vốn hàng bán	11	30	587.978.689.312	389.393.682.419	1.999.134.684.652	1.481.048.765.115
5.	Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		81.525.217.999	43.304.445.382	473.548.386.030	156.666.325.160
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	31	16.551.037.205	25.153.274.038	87.368.828.870	104.493.457.068
7.	Chi phí tài chính	22	32	85.847.643.538	59.374.505.578	341.837.331.820	159.455.236.286
	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		85.910.094.504	60.140.471.377	327.311.146.145	162.207.084.144
8.	Phân lãi hoặc lỗ trong công ty l.doanh, l.kết	24		123.354.038	91.678.829	55.617.267	204.492.177
9.	Chi phí bán hàng	25	33a	2.615.833.821	5.144.284.747	18.969.471.191	14.521.100.051
10.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	33b	36.522.559.253	14.385.237.114	128.137.660.262	64.186.030.221
11.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(26.786.227.370)	(10.354.629.190)	72.028.368.894	23.201.907.847
12.	Thu nhập khác	31	34	37.328.825.123	49.864.115.300	38.973.890.704	64.029.845.334
13.	Chi phí khác	32	35	1.518.931.127	339.407.319	8.195.049.055	4.422.348.561
14.	Lợi nhuận khác	40		35.809.893.996	49.524.707.981	30.778.841.649	59.607.496.773
15.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		9.023.666.626	39.170.078.791	102.807.210.543	82.809.404.620
16.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	36	4.723.379.451	3.311.839.297	27.666.864.210	7.073.815.733
17.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		3.764.364.470	(2.732.697.986)	3.569.462.023	(5.325.788.529)
18.	Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		535.922.705	38.590.937.480	71.570.884.310	81.061.377.416
18.1	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		4.944.935.318	41.237.458.352	65.869.257.872	82.680.971.121
18.2	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(4.409.012.613)	(2.646.520.872)	5.701.626.638	(1.619.593.705)
19.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	37	23	244	372	522
20.	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	37	23	244	372	522



Tổng Giám đốc
Phạm Anh Hùng
Gia Lai, ngày 25 tháng 01 năm 2017

Kế toán trưởng

Vũ Thị Hải

Người lập biểu

Nguyễn Thị Phương Thủy

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2016	
		chưa kiểm toán	Năm 2015 đã kiểm toán
		VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	102.807.210.543	82.809.404.620
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	106.198.050.898	(13.653.806.787)
- Các khoản dự phòng	03	(888.525.913)	516.761.952
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(1.135.421)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(87.368.828.870)	(104.302.257.013)
- Chi phí lãi vay	06	327.311.146.145	162.207.084.144
3. LN từ hoạt động KD trước thay đổi vốn lưu động	08	448.079.052.801	127.576.051.515
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(231.351.194.132)	(52.505.789.139)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	120.625.270.322	14.091.662.642
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể trả lãi vay, thuế thu nhập phải nộp)	11	68.249.353.282	144.447.432.135
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	2.695.443.154	459.148.443
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	(211.831.833.772)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(302.939.039.441)	(97.399.626.110)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(11.666.518.006)	(15.864.741.825)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(2.145.825.412)	(1.641.210.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	91.546.742.568	(92.668.906.111)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(586.037.639.584)	(1.302.556.066.334)
2. Tiền thu từ TLy, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	710.500.000	127.537.335
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1.499.183.479.997)	(2.063.030.289.499)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	1.430.074.304.664	1.644.570.192.226
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	13.603.782.108
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	18.938.457.726	130.645.248.370
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	47.563.815.698	51.452.286.399
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(587.934.041.493)	(1.525.187.309.393)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	18.574.000.000	148.188.783.378
2. Tiền thu từ đi vay	33	1.022.936.695.405	2.953.204.463.589
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(668.164.695.560)	(1.370.264.135.087)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	373.345.999.845	1.731.129.111.880
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(123.041.299.080)	113.272.896.376
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	220.107.949.123	106.621.225.448
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61	(11.895.225)	213.827.299
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	97.054.754.818	220.107.949.123



Giám đốc
Phạm Anh Hùng
Phạm Anh Hùng

Gia Lai, ngày 25 tháng 01 năm 2017

Kế toán trưởng
Vũ Thị Hải
Vũ Thị Hải

Người lập biểu
Nguyễn Thị Phương Thủy
Nguyễn Thị Phương Thủy

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

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

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai (tên giao dịch bằng tiếng Anh là Duc Long Gia Lai Group JSC, sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 5900415863 ngày 13 tháng 06 năm 2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 26 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 13/06/2016. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

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

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

1.3. Ngành nghề kinh doanh chính

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

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

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

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

1.4. Cấu trúc tập đoàn

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho Công ty và 12 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.

Thông tin về tái cấu trúc tập đoàn:

- Trong kỳ Công ty đã giải thể 02 công ty con, gồm: Công ty Cổ phần Xây dựng giao thông Đức Long Gia Lai (Quyết định giải thể ngày 12/04/2016); Công ty Cổ phần giáo dục thể thao & du lịch Đức Long Gia Lai (Quyết định giải thể ngày 20/04/2016). Và kết thúc kiểm soát 2 công ty con, gồm: Công ty CP Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai (Kết thúc kiểm soát ngày 30/04/2016) và Công ty CP Đầu tư & Phát triển Dịch vụ CTCC Đức Long Gia Lai (Kết thúc kiểm soát ngày 31/03/2016)
- *Danh sách các Công ty con được hợp nhất (gồm 12 công ty)*
 1. **Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Dịch vụ Công trình Công cộng Đức Long Gia Lai (Công ty kết thúc quyền kiểm soát từ ngày 01/04/2016)**
 - o Địa chỉ trụ sở chính: 43 Lý Nam Đế, Phường Trà Bá, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
 - o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải bằng đường bộ; Vận tải khách bằng xe buýt; Vận tải khách theo tuyến cố định; Vận tải hàng; Đầu tư xây dựng các bến bãi tại các tỉnh, thành phố trong cả nước; Dịch vụ ăn uống khác; Đại lý mua bán các chất bôi trơn, làm sạch động cơ; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Bán buôn tổng hợp; Hoạt động vui chơi, giải trí khác chưa được phân vào đầu; Dịch vụ bến xe, bãi đỗ xe; Cho thuê văn phòng; Đại lý mua bán xăng dầu và các sản phẩm của chúng; Vận tải hành khách theo hợp đồng; Sửa chữa máy móc, thiết bị; Sửa chữa và bảo dưỡng phương tiện vận tải; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho khác.

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

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

- o Vốn điều lệ: 168.924.880.000 đồng.
- o Tỷ lệ sở hữu của công ty tại 30/09/2016 : 11,29%.
- o Lý do kết thúc kiểm soát : Do công ty CP Đầu tư & PT Dịch vụ CTCC Đức Long Gia Lai tăng vốn từ 31.420.260.000 đồng lên 152.186.560.000 đồng nhưng công ty CP Tập Đoàn Đức Long Gia Lai không tham gia góp vốn bổ sung nên giảm tỷ lệ góp vốn từ 54,67% xuống còn 11,29%
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

2. Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai (Công ty kết thúc quyền kiểm soát từ ngày 30/04/2016)

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 43 Lý Nam Đế, Phường Trà Bá, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Xây dựng các công trình thủy lợi, thủy điện, công trình cấp nước sạch, xử lý nước thải, môi trường, công trình giao thông, công trình hạ tầng cơ sở, đường dây và trạm biến áp đến 35KV; Lắp đặt công trình thủy lợi, thủy điện, công trình cấp nước sạch, xử lý nước thải, môi trường, công trình giao thông, công trình hạ tầng cơ sở, đường dây và trạm biến áp đến 35KV; Sản xuất, chế tạo vật tư, cơ khí, thiết bị điện, điện tử, thiết bị thông tin liên lạc, tự động hóa chuyên ngành cho các công trình thủy điện, thủy lợi, cấp nước sạch, xử lý nước thải, môi trường; Mua bán vật tư cơ khí, thiết bị điện, điện tử, thiết bị thông tin liên lạc, tự động hóa chuyên ngành cho các công trình thủy điện, thủy lợi, cấp nước sạch, xử lý nước thải, môi trường; Quảng cáo; Sản xuất và mua bán vật liệu xây dựng, trang thiết bị nội thất; Dịch vụ lắp đặt, bảo trì, bảo dưỡng, sửa chữa các mặt hàng công ty kinh doanh; Đầu tư, quản lý dự án công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy điện, thủy lợi; Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình đường bộ; Xây dựng công trình công ích; Xây dựng công trình kỹ thuật khác; Xây dựng công trình thủy điện, thủy lợi; Phá dỡ công trình; Chuẩn bị mặt bằng xây dựng; Lắp đặt hệ thống điện; Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Hoàn thiện công trình xây dựng; Cho thuê máy móc, thiết bị xây dựng; Cung cấp, lắp đặt thiết bị cơ điện, cơ khí thủy công, các công trình công nghiệp, dân dụng và nhà máy thủy điện.
- o Vốn điều lệ: 102.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ công ty sở hữu tại ngày 30/09/2016 : 1,02%
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.
- o Lý do kết thúc kiểm soát : Do công ty CP Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai tăng vốn từ 2 tỷ đồng lên 102 tỷ đồng nhưng công ty CP Tập Đoàn Đức Long Gia Lai không tham gia góp vốn bổ sung nên giảm tỷ lệ góp vốn từ 94,12% xuống còn 1,02%

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

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 43 Lý Nam Đế, Phường Trà Bá, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Trồng cây cao su; Trồng cây lâu năm khác; Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch; Hoạt động dịch vụ lâm nghiệp; Khai thác gỗ rừng trồng; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Xử lý hạt giống để nhân giống.
- o Vốn điều lệ: 47.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 96,81%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 96,81%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

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

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

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

- o Địa chỉ trụ sở chính: 73A Nguyễn Trọng Tuyển, P. 15, Quận Phú Nhuận, Tp Hồ Chí Minh.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Kinh doanh dịch vụ bảo vệ.
- o Vốn điều lệ: 3.400.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 48%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 52%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

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

- o Địa chỉ trụ sở chính: 04 Điện Biên Phủ, Phường 3, thị xã Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Khai thác quặng kim loại quý hiếm; Khai thác: Đá, cát, sỏi, đất sét; Khai khoáng chưa 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.

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

- o Địa chỉ trụ sở chính: 782 Hùng Vương, Thị Trấn Chư Sê, Huyện Chư Sê, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Đầu tư xây dựng công trình giao thông, khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét và cao lanh; Khai khoáng chưa được phân vào đâu; Sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại chưa được phân vào đâu; Sản xuất: sắt, thép, gang, đúc kim loại; Sản xuất sản phẩm bằng kim loại, các dịch vụ xử lý, gia công kim loại; Xây dựng nhà các loại, xây dựng công trình đường bộ; Xây dựng công trình công ích, xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước và lắp đặt xây dựng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng, hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy, bán buôn chuyên dụng khác; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ, kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ, bốc xếp hàng hóa; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác.
- o Vốn điều lệ: 270.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 73,49%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 73,49%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

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

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

7. Công ty Cổ phần Xây dựng Giao thông Đức Long Gia Lai (Quyết định giải thể ngày 12/04/2016)

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 30 Hùng Vương, Thị trấn Chư Sê, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét và cao lanh; Sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại chưa được phân vào đâu; Sản xuất sắt, thép, gang; Gia công cơ khí, xử lý tráng phủ kim loại; Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình đường bộ; Xây dựng công trình công ích; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Phá dỡ; Chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Hoàn thiện công trình xây dựng; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Mua bán máy móc thiết bị, phụ tùng máy khác; Mua bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ; Bốc xếp hàng hóa; Đầu tư xây dựng công trình giao thông (theo hình thức BOT & BT).
- o Vốn điều lệ: 50.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 100%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%.
- o Tình trạng hoạt động: Đã giải thể ngày 12/04/2016

8. Công ty Cổ phần Đức Long Đà Nẵng

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

9. Công ty Cổ phần Giáo dục Thể thao và Du lịch Đức Long Gia Lai (Quyết định giải thể ngày 20/04/2016)

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 43 Lý Nam Đế, Phường Trà Bà, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông; Giáo dục tiểu học; Giáo dục thể thao và giải trí; Dịch vụ hỗ trợ giáo dục; Hoạt động của các cơ sở thể thao; Hoạt động của các câu lạc bộ thể thao; Đại lý du lịch; Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm; Hoạt động thể thao khác.
- o Vốn điều lệ: 65.000.000.000 đồng.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 55%.
- o Tình trạng hoạt động: Đã giải thể ngày 20/04/2016

10. Công ty TNHH Nông nghiệp Đức Long Gia Lai

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

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

- o 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 mù 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: 99,80%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

11. Công ty Mass Noble investments Limited.

- o Địa chỉ trụ sở chính: P.O> Box 957, Offshore Incorporations Center, Road Town, British Virgin Islanhds.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Sản xuất linh kiện điện tử
- o Vốn điều lệ: 14.581.962 USD
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 97,73%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 97,73%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

12. Công ty Cổ phần năng lượng Tân Thương.

- 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 thủy điện
- o Vốn điều lệ: 155.000.000.000 đồng
- o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 86,9%.
- o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 86,9%.
- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

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

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

- o Địa chỉ trụ sở chính: Số 170 Trường Chinh, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Tư vấn đầu tư và xây dựng các công trình giao thông, hạ tầng đô thị; Khảo sát địa hình, địa chất, thủy văn; Lập dự án khả thi, tiền khả thi, báo cáo đầu tư; Thiết kế kỹ thuật, bản vẽ thi công, tổng dự toán, dự toán; Lập hồ sơ mời thầu, đánh giá hồ sơ dự thầu; Thẩm định hồ sơ dự án, thiết kế, dự toán do đơn vị khác lập; Giám sát kỹ thuật thi công, quản lý dự án; 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.

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

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

- o Vốn điều lệ: 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 TNHH Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên

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

3. Công ty Cổ phần Đức Long Tây Nguyên

- o Địa chỉ trụ sở chính: 117-119-121 Trần Phú, Phường Diên Hồng, Tp Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Sản xuất sắt, thép, gang; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Trồng cây cao su; Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt; Khai thác quặng sắt; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Chăn nuôi trâu, bò; Sản xuất xi măng, vôi và thạch cao; Đúc sắt, thép; Casting và hoàn thiện đá; Sản xuất kim loại màu và kim loại quý; Đúc kim loại màu; Chăn nuôi dê, cừu; Chăn nuôi lợn.
- o Vốn điều lệ: 15.000.000.000 đồng.
- o Tỷ lệ quyền biểu quyết: 40,00%.
- o Tình trạng hoạt động: Đến thời điểm 30/09/2016 chưa đi vào hoạt động kinh doanh.

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

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho kỳ kế toán 30 tháng 09 năm 2016 (bắt đầu từ ngày 01/01/2016 và kết thúc vào ngày 30/09/2016).

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

Hình thức kế toán: Nhật ký chung.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

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

4.1.1. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

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

Công ty con là đơn vị do Tập đoàn kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Tập đoàn có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Tập đoàn bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

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

Loại trừ các giao dịch nội bộ

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

4.1.2. Hợp nhất kinh doanh

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

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

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

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

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

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

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

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 "Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái". Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch

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)

tỷ giá đo đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Cụ thể, khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có thể không thu hồi được khoản đầu tư này thì xử lý như sau:

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

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

Các khoản cho vay

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

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

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

Đầu tư vào công ty liên kết

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

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

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

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

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

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

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

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

Dự phòng

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

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

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

4.5 Các khoản nợ phải thu

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

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

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

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

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

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

4.6 Hàng tồn kho

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

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

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

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

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

Khấu hao

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

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

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

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

4.8 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

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

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

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

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

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

Khấu hao

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

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

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

4.9 Bất động sản đầu tư

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

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	8 – 50

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

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

4.10 Thuế TNDN hoãn lại

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

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

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

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

4.11 Chi phí trả trước

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

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

4.12 Các khoản nợ phải trả

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

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

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

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

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

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

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

4.13 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

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

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

Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành 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 ngưng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.14 Chi phí phải trả

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

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

4.15 Doanh thu chưa thực hiện

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

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

4.16 Trái phiếu chuyển đổi

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

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

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

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

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

4.17. Vốn chủ sở hữu

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

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

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

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

4.18. Ghi nhận doanh thu

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

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

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

4.19 Giá vốn hàng bán

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

4.20 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

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

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

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

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

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

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

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

4.23 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

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

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

- Thuế giá trị gia tăng:
 - ✓ Hoạt động kinh doanh phân bón, hoạt động nông nghiệp: Không chịu thuế;
 - ✓ Hoạt động xây lắp, kinh doanh đá, gỗ,...: Áp dụng thuế suất 10%;
 - ✓ Các sản phẩm khác áp dụng thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.25 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2016	01/01/2016
Tiền mặt	18.907.111.264	21.484.472.096
Tiền gửi ngân hàng	37.138.388.348	74.636.781.994
Tiền gửi có kỳ hạn (không quá 3 tháng)	41.009.255.206	123.986.695.034
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	30.000.000.000	113.499.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương - CN Gia Lai	11.009.255.206	10.487.695.034
Cộng	97.054.754.818	220.107.949.123

6. Các khoản đầu tư tài chính

a. Chứng khoán kinh doanh

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chứng khoán kinh doanh	264.000.000.000	-	264.000.000.000	-
Công ty CP Khai thác và Chế biến Khoáng sản Đức Long Gia Lai	264.000.000.000	-	264.000.000.000	-
Cộng	264.000.000.000	-	264.000.000.000	-

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)

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

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng	316.094.590.556	316.094.590.556	573.264.666.667	573.264.666.667
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Gia Lai	14.094.590.556	14.094.590.556	13.264.666.667	13.264.666.667
- Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng	302.000.000.000	302.000.000.000	560.000.000.000	560.000.000.000
Cộng	316.094.590.556	316.094.590.556	573.264.666.667	573.264.666.667

c. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn còn lại trên 12 tháng	-	-	1.400.000.000	1.400.000.000
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	-	-	1.400.000.000	1.400.000.000
Cộng	-	-	1.400.000.000	1.400.000.000

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)

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

	31/12/2016			01/01/2016		
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn cổ phần	Số lượng	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	
Cty CP Tư vấn và Xây dựng Giao thông Gia Lai	Đang hoạt động	20,0%	59.220	6.669.036.812	6.676.306.812	
Cty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	Đang hoạt động	33,3%		19.837.562.233	19.774.674.966	
Cộng				26.506.599.045	26.450.981.778	

e. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/12/2016			01/01/2016		
	Tình hình hoạt động	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cty CP Dịch vụ Bảo vệ Tây Bình Tây Sơn	Đang hoạt động	56.000	5.600.000.000	-	5.600.000.000	-
Cty CP ĐT Xây dựng Nam Nguyễn	Đang hoạt động	96.800	968.000.000	(968.000.000)	968.000.000	(968.000.000)
Cty CP Đầu tư và Phát triển DVCT CC DLGL	Đang hoạt động	1.908.720	8.200.000.000	-	25.931.392.000	-
Cty TNHH KT Khoáng sản Đức Sang Gia Lai	Đang hoạt động		1.200.000.000	-	1.200.000.000	-
Cty CP Đầu tư và PT Điện năng Đức Long GL	Đang hoạt động	350.350	3.503.500.000	(400.841.856)	3.503.500.000	(471.079.169)
Cty CP Dịch vụ Công cộng DL Báo Lạc	Đang hoạt động	48.000	480.000.000	(480.000.000)	480.000.000	(480.000.000)
Cty CP ĐT & KD Bất động sản DLGL	Đang hoạt động	400.000	4.000.000.000	(346.159.195)	4.000.000.000	(346.159.195)
Công ty CP Đầu tư và Xây dựng DLGL	Đang hoạt động	102.000	1.020.000.000	-	-	-
Cộng			24.971.500.000	(2.195.001.051)	25.931.392.000	15.751.500.000 (2.265.238.364)

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

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

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	70.566.796.248	121.246.059.976
Công ty CP Đầu tư xây dựng Vạn Gia Long	32.692.007.652	
Công ty Cổ phần Bamboo Capital	17.254.758.400	47.920.083.400
Caradon MK Electric Ltd (Sub CAA)	-	62.492.698.111
Nguyễn Thanh Lâm	-	25.649.390.000
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	-	1.653.385.000
Công ty CP Công Nghiệp KTCB Đá Tây Nguyên	55.998.877.380	17.543.755.480
Tập Đoàn XDCE, Thủy Lợi, XNK, Daohuensong	136.947.625.974	-
Novar ED & S Ltd	57.924.822.578	
Whirlpool corporation	27.643.560.913	
Lithonia lighting	22.601.416.423	
Whirlpool overseas Manufacturing sarl	21.491.063.136	
Azad International (HK) Ltd.	-	19.515.031.401
Caradon MK Electric Ltd (Sub CAA)	-	62.492.698.111
Các đối tượng khác	160.285.586.396	62.807.480.616
Cộng	603.406.515.100	421.320.582.095

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

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư NL Tây Nguyên	68.221.071.248	121.246.059.976
Công ty TNHH KT Khoáng sản Đức Sang Gia Lai	5.493.480.133	4.910.777.407
Công ty CP Dịch vụ công cộng Đức Long Bảo Lộc	10.383.029.454	8.983.810.042
Các đối tượng khác	-	139.838.066
Cộng	84.097.580.835	135.280.485.491

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Nam Nguyên	11.177.846.159	11.127.846.159
Công ty Cổ phần Bamboo Capital	15.400.000.000	15.400.000.000
Công ty CP Công nghiệp Khai thác CB Đá Tây Nguyên	109.057.170.728	95.519.648.768
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	16.341.137.746	17.425.837.772
Công ty TNHH MTV Nông trại Cư Bông 1	75.100.000.000	-
Các đối tượng khác	21.030.662.877	57.505.958.355
Cộng	248.106.817.510	196.979.291.054

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

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

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

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Nam Nguyễn	11.177.846.159	11.127.846.159
Công ty TNHH KT Khoáng sản Đức Sang Gia Lai	7.432.390.621	6.704.486.043
Công ty CP Đầu tư Phát triển DV CTCC ĐLGL	67.000.000	
Cộng	18.677.236.780	17.832.332.202

9. Phải thu về cho vay

a. Ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Cho vay ngắn hạn (*)	761.949.898.758	613.797.740.693
- Công ty Cổ phần Quốc tế Sài Gòn	312.295.127.000	408.490.727.000
- Công ty Cổ phần chế biến gỗ Đức Long Gia lai	8.559.361.807	8.096.361.807
- Trần Thị Như Hạnh	3.742.233.000	-
- Ông Nguyễn Thanh Lâm	345.255.255.829	184.238.582.345
- DNTN Du lịch Lữ hành & Đầu tư Xây dựng NHHTC	7.972.371.581	6.972.000.000
- Võ Duy Phong	6.000.000.000	-
- Công ty TNHH MTV Quảng Phú 1	8.637.280.000	-
- Công ty CP Đầu tư và KD Bất động sản Đức Long GL	6.000.069.541	6.000.069.541
- Nguyễn Tuấn Vũ	6.006.000.000	-
- Nguyễn Thị Anh Thư	20.000.000.000	-
- Hà Thị Ngọc Trang	9.900.000.000	-
- Võ Thị Việt Hà	8.000.000.000	-
- Động Nam Cường	19.582.200.000	-
Cho mượn ngắn hạn (**)	137.457.866.861	87.204.216.679
- Ông Đặng Công Bình	15.000.000.000	-
- Ông Nguyễn Đình Thiện	16.050.000.000	-
- Bà Hồ Thị Mỹ Trinh	27.000.000.000	-
- Ông Nguyễn Tuấn Vũ	39.500.000.000	-
- Ông Đỗ Thành Nhân	20.000.000.000	-
- Công ty CP Khoáng sản và Luyện kim Tây Nguyên	16.332.137.994	12.017.853.104
- Các đối tượng khác	3.575.727.867	75.186.363.575
Cộng	899.407.764.619	701.001.957.372

b. Dài hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Cho vay dài hạn	226.397.099.300	157.343.713.318
- Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát (*)	65.441.054.300	65.441.054.300
- Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	-	90.902.287.437
- DNTN Du lịch Lữ hành & Đầu tư Xây dựng NHHTC	-	1.000.371.581
- Nguyễn Tân Tiến (**)	140.956.045.000	-
- Công ty CP Chế biến gỗ Đức Long Gia Lai	20.000.000.000	-

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)

Cộng	<u>226.397.099.300</u>	<u>157.343.713.318</u>
-------------	------------------------	------------------------

- ✓ (*) (**) Các đối tượng cá nhân cho vay, cho mượn tiền không phải là cổ đông công ty và không có bất kỳ mối quan hệ nào liên quan đến các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng giám đốc Công ty.

c. Phải thu về cho các bên liên quan vay		31/12/2016	01/01/2016
Cho vay		-	90.902.287.437
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất		-	90.902.287.437
Cho mượn		6.143.902.441	9.620.063.657
Công ty CP Đầu tư & Kinh doanh Bất động sản ĐLGL		6.000.069.541	6.000.069.541
Công ty CP Đầu tư & Phát triển Điện năng ĐLGL		-	2.219.748.685
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất		-	1.400.244.431
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư NL Tây Nguyên		143.832.900	-
Cộng		<u>6.143.902.441</u>	<u>100.522.351.094</u>

10. Phải thu khác

a. Ngắn hạn		31/12/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	
Lãi tiền gửi, lãi cho vay phải thu	100.935.787.180	(974.653.388)	69.949.725.302	(759.366.355)	
Tạm ứng	21.572.895.256	(67.479.236)	18.838.282.308	(67.479.236)	
Công ty CP Đầu tư Quốc tế Sài Gòn	100.000.000.000	-	100.000.000.000	-	
Ký cược, ký quỹ	13.307.421.859	-	6.814.309.696	-	
Phải thu BHXH, BHYT	34.398.500	-	-	-	
Phải thu khác	37.022.576.632	(1.497.012.355)	21.527.269.200	(1.307.578.912)	
Cộng	<u>272.873.079.427</u>	<u>(2.539.144.979)</u>	<u>217.129.586.506</u>	<u>(2.134.424.503)</u>	

b. Dài hạn		31/12/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	
Lãi vay phải thu	22.739.205.273	-	25.364.989.405	-	
Ký cược, ký quỹ	63.000.000	-	-	-	
Cộng	<u>22.802.205.273</u>	<u>-</u>	<u>25.364.989.405</u>	<u>-</u>	

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

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

c. Phải thu khác là các bên liên quan

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty TNHH KTKS Đức Sang Gia Lai	1.635.037.882	2.010.037.883
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	-	16.185.312.138
Cộng	1.635.037.882	18.195.350.021

11. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2016	01/01/2016
Dự phòng các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	8.323.227.418	6.197.733.770
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	1.853.912.712	3.983.785.358
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	1.453.378.500	2.244.480.102
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	298.800.000	301.608.000
Cộng	11.929.318.630	12.727.607.230

12. Hàng tồn kho

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	-	-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	56.038.787.452	(9.414.541.034)	50.366.614.359	(16.378.075.728)
Công cụ, dụng cụ	1.679.181	-	5.518.999	-
Chi phí SX, kinh doanh dở dang	97.776.472.843	-	147.832.179.424	(1.112.586.362)
Thành phẩm	17.673.637.776	-	29.981.681.905	(2.884.205.978)
Thành phẩm bất động sản ĐT	42.109.942.425	-	62.798.142.842	-
Hàng hóa	210.572.260.387	-	264.774.239.891	-
Hàng hóa kho bảo thuế	-	-	-	-
Cộng	424.172.780.064	(9.414.541.034)	555.758.377.420	(20.374.868.068)

13. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	93.272.852	557.631.085
Chi phí bảo hiểm	6.166.667	196.080.173
Chi phí trả trước khác	275.277.402	447.928.284

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)

Cộng		374.716.921	1.201.639.542
b. Dài hạn		31/12/2016	01/01/2016
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ		1.072.428.866	1.176.961.260
Chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng		407.745.415	681.090.894
Tiền thuê đất và nhà		37.094.008.476	38.677.217.667
Chi phí dài hạn chờ phân bổ khác		224.894.690	959.325.001
Cộng		38.799.077.447	41.474.594.822

14. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tài truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu kỳ	184.546.794.975	291.324.474.637	39.386.274.304	27.226.044.190	2.294.755.259.331	2.837.238.847.437
Tăng do hợp nhất	-	-	-	-	-	-
Mua sắm trong kỳ	15.348.446.822	5.023.031.210	1.950.934.229	292.745.569	-	22.615.157.830
XDCB hoàn thành	21.964.062.121	-	-	-	109.773.679.636	131.737.741.757
CL do chuyển đổi	(191.623.320)	(1.867.242.340)	(22.476.380)	(183.263.000)	-	(2.264.605.040)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	994.545.455	-	658.491.855	1.653.037.310
Giảm do hợp nhất	26.656.379.673	-	9.845.574.494	67.400.000	1.778.263.431	38.347.617.598
Giảm do thoái vốn	2.898.571.695	-	-	-	-	2.898.571.695
Số cuối kỳ	192.112.729.230	294.480.263.507	30.474.612.204	27.268.126.759	2.402.092.183.681	2.946.427.915.381
Khấu hao						
Số đầu kỳ	50.334.680.923	263.181.287.176	23.096.350.757	8.093.587.177	20.315.630.345	365.021.536.378
Tăng do hợp nhất	-	-	-	-	-	-
Khấu hao trong kỳ	5.261.757.627	16.996.642.876	3.865.645.915	55.011.762	70.198.610.989	96.177.669.169
CL do chuyển đổi	(123.330.340)	(1.801.398.700)	(22.476.390)	(51.584.160)	-	(1.998.789.580)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	262.447.000	-	118.625.369	381.072.369
Giảm do hợp nhất	4.979.894.941	-	5.123.410.980	67.400.000	1.441.169.116	11.611.875.039
Giảm do thoái vốn	1.286.532.080	-	-	-	-	1.286.532.080
Số cuối kỳ	49.206.681.189	278.376.531.352	21.353.662.312	8.029.614.779	88.954.446.847	445.920.938.479
Giá trị còn lại						
Số đầu kỳ	134.212.114.052	28.143.187.461	16.289.923.547	19.132.457.013	2.274.439.628.986	2.472.217.311.069
Số cuối kỳ	142.906.048.041	16.103.732.155	9.120.949.892	19.238.511.980	2.313.137.736.834	2.500.506.978.902

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

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

15. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Quyền khai thác mỏ đá Đăk Wei	Website	Phần mềm máy tính	Chi phí triển khai (*)	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu kỳ	53.536.754.270	617.689.701	34.760.000	523.214.792	111.456.632.412	166.169.051.175
Tăng trong kỳ	-	-	-	80.000.000	9.985.261.851	10.065.261.851
CL do chuyển đổi	-	-	-	-	(767.872.080)	(767.872.080)
Giảm do hợp nhất	14.846.040.000	-	-	170.135.000	-	15.016.175.000
Số cuối kỳ	38.690.714.270	617.689.701	34.760.000	433.079.792	120.674.022.183	160.450.265.946
Khấu hao						
Số đầu kỳ	44.969.375	68.926.109	8.207.219	351.341.166	101.236.246.425	101.709.690.294
Khấu hao trong kỳ	21.585.300	36.334.680	11.586.672	35.492.635	7.591.780.836	7.696.780.123
CL do chuyển đổi	-	-	-	-	(697.459.500)	(697.459.500)
Giảm do hợp nhất	-	-	-	76.010.969	-	76.010.969
Số cuối kỳ	66.554.675	105.260.789	19.793.891	310.822.832	108.130.567.761	108.632.999.948
Giá trị còn lại						
Số đầu kỳ	53.491.784.895	548.763.592	26.552.781	171.873.626	10.220.385.987	64.459.360.881
Số cuối kỳ	38.624.159.595	512.428.912	14.966.109	122.256.960	12.543.454.422	51.817.265.998

16. Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất (*)	Nhà cửa vật kiến trúc	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	66.720.417.973	54.591.466.483	121.311.884.456
Tăng do mất QKS công ty con	-	2.898.571.695	2.898.571.695
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	66.720.417.973	57.490.038.178	124.210.456.151
Khấu hao			
Số đầu kỳ	-	12.383.805.810	12.383.805.810
Tăng do mất QKS công ty con	-	1.286.532.080	1.286.532.080
Khấu hao trong kỳ	-	2.323.601.604	2.323.601.604
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	-	15.993.939.494	15.993.939.494
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	66.720.417.973	42.207.660.673	108.928.078.646
Số cuối kỳ	66.720.417.973	41.496.098.684	108.216.516.657

(*) 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 582,7 m², thời hạn sử dụng: lâu dài, mục đích sử dụng: cho thuê. Quyền sử dụng đất này được thế chấp tại Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam – CN Gia Lai.

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)

17. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2016	01/01/2016
Xây dựng cơ bản	604.656.139.887	460.347.766.841
- Dự án trồng cao su tại IaTiem	13.130.600.675	12.862.866.305
- Dự án trồng cao su tại IaBlư (948 ha)	157.935.490.643	152.666.035.634
- Dự án thủy điện Đồng Nai 6	11.709.800.729	11.709.800.729
- Hội sở chính Tập đoàn Đức Long Gia Lai	156.776.931.622	109.617.235.333
- Công trình khách sạn Mỹ Khê	451.262.866	451.262.866
- Trồng rừng cao su 980 ha Chư Puh (980 ha)	188.371.955.034	166.941.664.801
- Mỏ đá Gabrô Krông Năng, Krông Pa- Tỉnh Gia Lai - 9,3 Ha	-	325.578.104
- Mỏ đá Gabrodiorit tại xã IaGrai	-	1.061.251.741
- Dự án chăn nuôi bò	28.987.614.731	4.102.047.831
- Dự án nhà máy điện Tân Thượng	46.613.409.169	-
- Dự án Khách sạn Đức Long tại Đăk Nông	318.181.818	-
- Các công trình xây dựng khác	360.892.600	610.023.497
Cộng	604.656.139.887	460.347.766.841

18. Lợi thế thương mại

	31/12/2016	01/01/2016
Giá trị đầu kỳ	290.583.869.855	295.205.416.464
Phân bổ trong kỳ	(30.244.392.881)	(13.809.124.552)
Ảnh hưởng do chuyển đổi báo cáo	(2.001.955.700)	9.187.577.943
Giá trị cuối kỳ	258.337.521.274	290.583.869.855

19. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Hoàng Tiến Đà Nẵng	89.599.709.741	110.811.241.933
Công ty TNHH SX - TM DV XD Thành Tuấn	-	24.634.516.704
Công ty XD và DV Tư vấn Xây lắp 727	1.607.975.988	11.903.315.709
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	2.248.670.000	30.191.090.000
Công ty TNHH Xây dựng Nghĩa Thành	21.730.884.600	25.572.714.632
Công ty TNHH MTV Đầu tư PT Trường Thành Việt Nam	-	50.950.040.000
Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Kim Lan	8.736.481.937	23.316.270.937
Công ty CP Công trình Giao thông Đồng Nai	-	25.268.052.000
- Công ty Lilama 45.3	21.656.329.000	-
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	8.697.896.700	-
Hung fai industrial technology limited	27.996.223.859	-
Các đối tượng khác	220.637.087.038	306.498.731.013
Cộng	402.911.258.863	609.145.972.928

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

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

Trong đó: phải trả người bán là các bên liên quan:	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Đầu tư & Xây dựng Đức Long Gia Lai	1.020.745.524	573.339.182
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư NL Tây Nguyên		30.191.090.000
Cộng	1.020.745.524	30.764.429.182

20. Người mua trả tiền ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP ĐT&PT Điện Năng Đức Long Gia Lai	5.696.695.298	34.092.783.000
Nguyễn Trung Kiên	-	1.024.113.868
Công ty CP Tư vấn Đầu tư Xây dựng Ba Đình	12.180.800.000	-
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	41.250.000.000	
Công ty CP Đầu tư PT DVCTCC Đức Long Gia Lai	3.133.179.388	
Các đối tượng khác	9.733.401.743	5.709.887.046
Cộng	71.994.076.429	40.826.783.914

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

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	3.301.779.388	-
Công ty CP Đầu tư & PT Điện năng Đức Long Gia Lai	5.696.695.298	34.092.783.000
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	41.250.000.000	
Cộng	50.248.474.686	34.092.783.000

21. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

a. Phải thu

	Số đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế thu nhập doanh nghiệp	30.459.473	-	-	30.459.473
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	472.350.000	499.323.076	26.973.076	-
Các loại thuế khác	2.052.434	4.000.000	3.000.000	1.052.434
Cộng	504.861.907	503.323.076	29.973.076	31.511.907

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

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

b. Phải nộp

	Số đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Thay đổi do hợp nhất	Ảnh hưởng do chuyển đổi báo cáo	Số cuối kỳ
Thuế giá trị gia tăng	1.450.479.392	15.166.767.175	12.104.105.251	(198.234.316)	-	4.314.907.000
Thuế thu nhập DN	48.755.619.686	27.666.864.210	11.666.518.006	(642.696.204)	(268.092.560)	63.845.177.126
Thuế thu nhập cá nhân	172.838.068	63.197.634	148.385.727	-	-	87.649.975
Thuế tài nguyên	117.175.324	315.562.728	263.109.502	-	-	169.628.550
Tiền thuế đất	405.321.160	2.547.760.654	835.252.878	-	-	2.117.848.936
Các loại thuế khác	62.611.403	173.595.000	20.123.280	-	-	216.083.123
Phí và lệ phí	647.484.650	1.000.167.117	1.617.379.967	-	-	30.291.800
Cộng	51.611.529.683	46.933.954.518	26.654.874.611	(840.930.520)	(268.092.560)	70.781.586.510

22. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Chi phí trích trước các công trình xây lắp	18.093.197.655	6.308.464.637
Chi phí lãi vay	10.325.493.931	9.832.973.691
Chi phí văn phòng	6.672.557.909	8.140.258.755
Chi phí kiểm toán	2.110.770.431	5.705.361.699
Chi phí hoa hồng bán hàng	-	4.203.866.233
Các khoản trích trước khác	18.552.559.252	10.083.200.859
Cộng	55.754.579.178	44.274.125.874

23. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Doanh thu cho thuê mặt bằng	114.545.458	142.128.789
Doanh thu thu phí đường bộ nhận trước	470.809.092	354.790.909
Cộng	585.354.550	496.919.698

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. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Kinh phí công đoàn	5.026.680	7.575.682
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	566.354.880	673.727.040
Lãi trái phiếu chuyển đổi phải trả	1.443.858.450	1.445.184.450
Lãi vay phải trả	98.783.706.690	74.608.231.551
Cổ tức phải trả	148.747.837	919.944.792
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	15.722.110.884	14.892.728.340
Các khoản phải trả, phải nộp khác	8.697.920.821	20.584.767.781
- Phải trả khác	8.697.920.821	20.584.767.781
Cộng	125.367.726.242	113.132.159.636

b. Dài hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	300.000.000	300.000.000
Lãi vay phải trả	7.746.335.250	74.295.230.845
Cộng	8.046.335.250	74.595.230.845

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)

25. Vay và nợ thuê tài chính

a. Ngân hạn

	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Tăng/giảm do hợp nhất	Ảnh hưởng do chuyển đổi báo cáo	Số cuối kỳ
Vay ngắn hạn	197.639.052.181	645.223.370.324	451.945.820.670	-	(744.855.920)	390.171.745.915
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	32.963.000.000	81.447.000.000	72.010.000.000	-	-	42.400.000.000
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	13.080.215.393	409.249.570.964	136.696.662.975	-	-	285.631.123.382
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Gia Lai	38.500.000.000	95.200.000.000	73.700.000.000	-	-	60.000.000.000
- Ngân hàng Eximbank - CN Tân Sơn Nhất	4.000.000.000	-	4.000.000.000	-	-	-
- Ngân hàng Standard Chartered Bank (HK) Ltd - HKD	108.115.836.788	57.476.799.360	163.608.157.695	-	(744.855.920)	1.241.622.533
- Các đối tượng khác	980.000.000	1.850.000.000	1.931.000.000	-	-	899.000.000
Các khoản mượn bằng tiền	1.228.161.100	100.512.397.100	67.753.010.490	11.133.020.132	-	45.120.557.842
- Công ty CP Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai	-	69.646.387.100	53.231.791.000	11.133.020.132	-	27.547.616.232
- Công ty CP Đầu tư và PT Điện Năng Đức Long Gia Lai	-	24.500.000.000	7.862.091.685	-	-	16.637.908.315
- Các đối tượng khác	1.228.161.100	6.366.000.000	6.659.127.805	-	-	935.033.295
Vay dài hạn đến hạn trả	118.498.501.814	152.319.024.728	148.465.864.400	(832.500.000)	-	121.519.162.142
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	8.000.000.000	47.000.000.000	23.000.000.000	-	-	32.000.000.000
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	80.200.000.000	64.213.508.000	103.213.508.000	-	-	41.200.000.000
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Gia Lai	3.741.675.200	6.364.732.800	3.727.336.400	-	-	6.379.071.600
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN TP HCM	24.799.306.614	33.479.063.928	16.900.000.000	-	-	41.378.370.542
- Ngân hàng TMCP Phát triển Nhà TP HCM - CN Dak Lak	120.000.000	120.000.000	120.000.000	-	-	120.000.000
- Ngân hàng TMCP Quốc Dân (Số giao dịch)	1.487.520.000	1.141.720.000	1.467.520.000	(720.000.000)	-	441.720.000
- Ngân hàng TMCP Kỹ thương VN - CN Gia Lai	150.000.000	-	37.500.000	(112.500.000)	-	-
Trái phiếu phát hành đến hạn trả	379.600.000	133.202.748.732	5.100.000	-	-	133.577.248.732
Cộng	317.745.315.095	1.031.257.530.884	668.169.795.560	10.300.520.132	(744.855.920)	690.398.714.631

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	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Tăng/giảm do hợp nhất	Ảnh hưởng do chuyển đổi báo cáo	Số cuối kỳ
Vay dài hạn	2.422.410.155.907	277.200.937.981	153.296.524.728	(40.682.900.000)	-	2.505.631.669.160
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	918.769.000.000	74.190.403.555	47.000.000.000	-	-	945.959.403.555
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	1.217.552.606.392	196.427.974.426	64.213.508.000	(38.250.400.000)	-	1.311.516.672.818
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Gia Lai	57.658.120.000	5.882.560.000	6.364.732.800	-	-	57.175.947.200
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN TP HCM	223.193.759.515	-	33.479.063.928	-	-	189.714.695.587
- Ngân hàng TMCP Quốc Dân - Sở giao dịch	4.146.670.000	700.000.000	1.381.720.000	(2.320.000.000)	-	1.144.950.000
- Ngân hàng TMCP Phát triển Nhà TP HCM - CN Đak Lak	240.000.000	-	120.000.000	-	-	120.000.000
- Ông Nguyễn Thanh Lâm	700.000.000	-	700.000.000	-	-	-
- Ngân hàng TMCP Kỹ thương VN - CN Gia Lai	150.000.000	-	37.500.000	(112.500.000)	-	-
Trái phiếu thường	493.222.765.469	2.102.404.268	133.240.648.732	-	-	362.084.541.004
Cộng	2.915.632.941.375	279.303.342.249	286.537.173.460	(40.682.900.000)	-	2.867.716.210.164

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐỨC LONG GIA LẠI

Số 02 Đường Trần Côn, Phường Trà Bàng, Tp Pleiku, Tỉnh Gia Lai

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc 31 tháng 12 năm 2016

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

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

26. Trái phiếu phát hành
a. Trái phiếu thường

	31/12/2016			
	Giá gốc trái phiếu	Tổng chi phí phát hành	Chi phí phát hành phân bổ	Giá trị trái phiếu cuối kỳ
				Lãi suất
Loại phát hành theo mệnh giá				
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	366.000.000.000	6.518.829.294	2.603.370.299	362.084.541.005
- Trái phiếu kỳ hạn 3 năm	134.000.000.000	2.386.875.206	1.589.423.937	133.202.748.731
- Trái phiếu phải trả do không chuyển đổi	374.500.000	-	-	374.500.000
Cộng	500.374.500.000	8.905.504.500	4.192.794.236	495.661.789.736

11% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
11% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
13%/năm

27. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2015	1.492.535.080.000	819.082.000	-	-	-	11.134.542.824	54.165.749.925
Tăng trong kỳ	199.326.090.000	49.831.522.500	94.188.783.378	8.977.680.000	10.031.813.727	-	82.680.971.121
Giảm trong kỳ	-	722.500.000	-	-	-	-	3.366.844.162
Số dư tại 31/12/2015	1.691.861.170.000	49.928.104.500	94.188.783.378	8.977.680.000	10.031.813.727	11.134.542.824	133.480.076.884
Số dư tại 01/01/2016	1.691.861.170.000	49.928.104.500	94.188.783.378	8.977.680.000	10.031.813.727	11.134.542.824	133.480.076.884
Tăng trong kỳ	609.582.250.000	44.639.233.828	-	-	-	-	4.557.138.036
Tăng từ KQKD	-	50.040.404.500	-	-	-	-	65.869.257.672
Giảm trong kỳ	-	-	94.188.783.378	8.977.680.000	1.857.266.327	4.938.105.865	62.154.145.500
Số dư tại 31/12/2016	2.301.443.420.000	44.526.933.828	-	-	8.174.547.400	6.196.436.959	141.752.327.092

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

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

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

	Năm 2016	Năm 2015
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	1.691.861.170.000	1.492.535.080.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	609.582.250.000	199.326.090.000
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	2.301.443.420.000	1.691.861.170.000

c. Cổ phiếu

	31/12/2016 Cổ phiếu	01/01/2016 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đang ký phát hành	230.144.342	169.186.117
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	230.144.342	169.186.117
- Cổ phiếu phổ thông	230.144.342	169.186.117
- 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	230.144.342	169.186.117
- Cổ phiếu phổ thông	230.144.342	169.186.117
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2016	Năm 2015
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	133.480.076.884	54.165.749.925
Các khoản tăng/giảm lợi nhuận sau thuế	4.557.138.036	(3.366.644.162)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	65.889.257.672	82.680.971.121
Phân phối lợi nhuận	(62.154.145.500)	-
Phân phối lợi nhuận năm trước (quỹ khen thưởng, phúc lợi)	(62.154.145.500)	-
- Trích quỹ KTPL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	(2.500.000.000)	-
- Chia cổ tức	(59.654.145.500)	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	141.752.327.092	133.480.076.884

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. Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả

a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	31/12/2016	01/01/2016
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	12.916.948.919	16.711.882.026
Tài sản thuế hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng	1.439.581.800	1.453.096.650
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	14.356.530.719	18.164.978.676
b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	31/12/2016	01/01/2016
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	8.104.922.689	2.629.387.586
Cộng	8.104.922.689	2.629.387.586

29. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Doanh thu bán hàng	520.030.566.131	364.219.435.680
- Doanh thu bán hàng hóa	61.185.280.000	38.275.550.000
- Doanh thu bán linh kiện điện tử	299.709.288.647	196.745.766.370
- Doanh thu bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	8.751.078.984	6.433.547.766
- Doanh thu bán phân bón	147.973.298.500	117.629.004.000
- Doanh thu bán đá thành phẩm	1.466.160.000	3.333.954.544
- Doanh thu sản phẩm nông nghiệp	945.460.000	1.801.613.000
Doanh thu cung cấp dịch vụ	82.450.927.543	51.982.680.303
- Doanh thu cho thuê tài sản	1.855.201.763	3.547.340.473
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	5.241.118.652	6.534.535.086
- Doanh thu phí BOT	75.219.471.451	37.079.922.728
- Doanh thu dịch vụ bến xe và xe buýt	135.135.677	4.820.882.016
Doanh thu hợp đồng xây dựng	67.020.413.637	16.496.011.818
- Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong kỳ	67.020.413.637	16.496.011.818
Cộng	669.501.907.311	432.698.127.801

Doanh thu quý 4/2016 tăng 236,803 tỷ đồng tương đương tăng 54,72% so với cùng kỳ năm ngoái. Nguyên nhân chính : Do doanh nghiệp mở rộng quy mô sản xuất kinh doanh, tăng trưởng doanh thu của các ngành. Trong đó : Tăng mạnh doanh thu sản phẩm linh kiện điện tử, doanh thu bán phân bón, doanh thu hợp đồng xây dựng.

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. Giá vốn hàng bán

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Giá vốn bán hàng	481.856.329.159	340.756.856.456
- Giá vốn bán hàng hóa	62.024.603.126	36.998.345.571
- Giá vốn linh kiện điện tử	263.745.359.240	176.580.541.338
- Giá vốn bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	7.876.819.961	6.078.443.240
- Giá vốn bán phân bón	146.577.630.560	116.587.889.428
- Giá vốn bán đá thành phẩm	420.178.540	2.649.158.563
- Giá vốn sản phẩm nông nghiệp	1.211.737.732	1.862.478.316
Giá vốn cung cấp dịch vụ	47.401.011.631	31.545.328.675
- Giá vốn cho thuê tài sản	41.443.402	2.701.698.205
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	5.180.655.807	5.317.793.549
- Giá vốn thu phí BOT	42.148.379.513	21.030.718.844
- Giá vốn dịch vụ bến xe và xe buýt	30.532.909	2.495.118.077
Giá vốn công trình xây dựng	58.719.348.522	17.091.497.288
Cộng	587.976.689.312	389.393.682.419

Doanh thu trong kỳ tăng làm cho giá vốn cũng tăng theo. Nhưng tốc độ tăng của giá vốn 50,99 % thấp hơn tốc độ tăng của doanh thu làm cho lợi nhuận gộp tăng mạnh 88,26% so với cùng kỳ năm ngoái.

31. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	15.631.394.255	24.715.406.352
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	415.657
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	919.642.950	-
Lãi từ thoái vốn	-	437.452.029
Cộng	16.551.037.205	25.153.274.038

Doanh thu hoạt động tài chính kỳ này giảm 8,602 tỷ đồng tương đương giảm 34,19% so với cùng kỳ năm ngoái. Nguyên nhân chủ yếu là do lãi tiền gửi, tiền cho vay trong kỳ giảm.

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

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

32. Chi phí tài chính

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Chi phí lãi vay	72.040.743.437	36.223.343.206
Lãi trái phiếu	13.343.750.000	23.382.030.679
Dự phòng giảm giá và tổn thất đầu tư dài hạn	7.732.237	(765.965.799)
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	(70.183.203)	-
Phí phát hành trái phiếu	525.601.067	535.097.492
Cộng	85.847.643.538	59.374.505.578

Do doanh nghiệp mở rộng quy mô kinh doanh tăng dư nợ vay, một số dự án đầu tư đã đưa vào sử dụng nên không tiếp tục vốn hóa mà ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ làm cho chi phí lãi vay kỳ này tăng. Đó là nguyên nhân chính dẫn đến chi phí tài chính quý 4/2016 tăng mạnh so với cùng kỳ năm ngoái.

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

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

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Chi phí hoa hồng	808.145.452	2.148.167.774
Chi phí nhân công	545.781.254	1.638.496.552
Chi phí khấu hao tài sản cố định	32.144.852	425.834.519
Chi phí vận chuyển	448.752.145	-
Các khoản khác	780.810.118	931.785.902
Cộng	2.615.633.821	5.144.284.747

Chi phí bán hàng kỳ này giảm 49,16% so với cùng kỳ năm ngoái. Nguyên nhân chủ yếu là do giảm chi phí nhân công và chi phí hoa hồng bán hàng.

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

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Chi phí nguyên liệu	-	-
Chi phí nhân công	13.421.116.214	5.276.552.182
Chi phí khấu hao tài sản cố định	899.132.556	1.121.567.929
Phân bổ lợi thế thương mại	7.301.455.354	-
Các khoản khác	14.900.855.129	7.987.117.003
Cộng	36.522.559.253	14.385.237.114

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 quản lý doanh nghiệp tăng mạnh so với cùng kỳ năm ngoài vì doanh nghiệp tăng quy mô kinh doanh, phát sinh khoảng phân bổ lợi thế thương mại 7,3 tỷ đồng; chi phí quản lý tăng chủ yếu từ công ty con Mass Noble tại nước ngoài.

34. Thu nhập khác

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Thu tiền bán lịch	2.601.335	
Lãi do hợp nhất công ty con	-	49.259.698.037
Lãi từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	11.544.014
Các khoản thu nhập khác	37.326.223.788	592.873.249
Cộng	37.328.825.123	49.864.115.300

Trong quý 4/2016 không phát sinh khoản lãi do hợp nhất công ty con làm thu nhập khác giảm 49,25 tỷ đồng. Tuy nhiên trong kỳ do ngân hàng điều chỉnh giảm lãi suất cho vay từ các năm trước, Doanh nghiệp ghi nhận một khoản thu nhập khác 37,32 tỷ đồng. Đây là nguyên nhân chính làm cho thu nhập khác kỳ này giảm 25,14% so với cùng kỳ năm ngoài.

35. Chi phí khác

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Giá trị còn lại, chi phí thanh lý của tài sản cố định thanh lý	128.219.344	100.858.663
Tiền chậm nộp thuế	1.291.602.331	8.438.192
Chi phí không hợp lý, hợp lệ	2.700.000	230.110.464
Chi phí khác	96.409.452	
Cộng	1.518.931.127	339.407.319

Chi phí khác quý 4/2016 tăng 347,78% so với kỳ trước. Nguyên nhân là do kỳ này tăng khoản tiền chậm nộp thuế so với kỳ trước

36. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và lợi nhuận sau thuế.

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	9.023.666.626	39.170.078.791
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	14.593.230.629	(24.386.964.450)
- Điều chỉnh tăng	15.577.116.516	24.632.005.194
+ Các khoản phạt thuế và nộp phạt khác	1.291.602.331	445.111.340
+ Các khoản chi phí không được trừ khác	96.409.452	(230.339.394)
+ Lỗ tại các Công ty con	14.259.287.936	12.221.084.470
+ Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá số dư cuối kỳ	(70.183.203)	-
- Điều chỉnh giảm	983.885.887	49.018.969.644

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)

+ Điều chỉnh dự phòng đã trích lập	860.531.849	(323.687.426)
+ Lãi tại các công ty liên kết	123.354.038	82.543.375
Tổng thu nhập chịu thuế	23.616.897.255	14.783.114.341
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	4.723.379.451	3.311.839.297
Chi phí thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	3.764.364.470	(2.732.697.986)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	535.922.705	38.590.937.480
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	(4.409.012.613)	(2.646.520.872)
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	4.944.935.318	41.237.458.352

Từ các nguyên nhân trên làm cho lợi nhuận sau thuế TNDN kỳ này giảm 36,772 tỷ đồng tương đương giảm 95,28%. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong kỳ giảm 1,763 tỷ đồng làm cho lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ giảm 36,293 tỷ đồng tương đương giảm 88,01% so với cùng kỳ năm ngoái.

37. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	4.944.935.318	41.237.458.352
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	4.944.935.318	41.237.458.352
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	219.186.117	165.936.235
Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu	23	103

38. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	128.425.621.498	92.423.678.990
Chi phí nhân công	65.887.426.145	32.306.778.423
Chi phí khấu hao tài sản cố định	28.443.517.982	47.468.859.856
Lợi thế thương mại	7.301.455.354	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	48.426.154.795	37.216.890.443
Chi phí khác bằng tiền	12.540.159.875	18.743.218.045
Cộng	291.024.335.649	228.159.425.757

39. Công cụ tài chính

a. Quản lý rủi ro vốn

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

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, rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

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

Quản lý rủi ro về tỷ giá

Do phát sinh các giao dịch mua, bán hàng có gốc ngoại tệ, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro về lãi suất

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

Quản lý rủi ro về giá

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

Quản lý rủi ro tín dụng

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

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

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

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

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

31/12/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	402.911.258.863	-	402.911.258.863
Chi phí phải trả	55.754.579.178	-	55.754.579.178
Vay và nợ thuê tài chính	690.388.714.631	2.867.716.210.164	3.558.104.924.795
Phải trả khác	124.796.344.662	8.046.335.250	132.842.679.932
Cộng	1.273.850.897.354	2.875.762.545.414	4.149.613.442.768

01/01/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	609.145.972.928	-	609.145.972.928
Chi phí phải trả	44.274.125.874	-	44.274.125.874
Vay và nợ thuê tài chính	317.745.315.095	2.915.632.941.375	3.233.378.256.470
Phải trả khác	112.450.856.914	74.595.230.845	187.046.087.759
Cộng	1.083.616.270.811	2.990.228.172.220	4.073.844.443.031

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

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

31/12/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	97.054.754.818	-	97.054.754.818
Chứng khoán kinh doanh	264.000.000.000	-	264.000.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	316.094.590.556	-	316.094.590.556
Phải thu khách hàng	596.828.709.599	-	596.828.709.599
Phải thu về cho vay	896.718.564.619	226.397.099.300	1.123.115.663.919
Phải thu khác	148.794.119.928	22.739.205.273	171.533.325.201
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	22.776.498.949	22.776.498.949
Cộng	2.319.490.739.520	271.912.803.522	2.591.403.543.042

01/01/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	220.107.949.123	-	220.107.949.123
Chứng khoán kinh doanh	264.000.000.000	-	264.000.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	573.264.666.667	1.400.000.000	574.664.666.667
Phải thu khách hàng	415.224.159.179	-	415.224.159.179
Phải thu về cho vay	699.209.157.372	157.343.713.318	856.552.870.690
Phải thu khác	96.224.325.929	25.364.989.405	121.589.315.334
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	13.486.261.636	13.486.261.636
Cộng	2.268.030.258.270	197.594.964.359	2.465.625.222.629

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

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

40. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng đặc điểm của Công ty là hoạt động kinh doanh chủ yếu tập trung tại địa bàn tỉnh Gia Lai, các khách hàng tiêu thụ sản phẩm, dịch vụ của Công ty nằm trên cùng địa bàn. Các đối tác này chủ động trong việc tổ chức mạng lưới tiêu thụ và phân phối sản phẩm theo các khu vực địa lý.

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

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

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

Báo cáo bộ phận cho kỳ kế toán kết thúc 31/12/2015
Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Chỉ tiêu	Theo Lĩnh vực kinh doanh										Tổng cộng
	Bán hàng hóa, KD BDS	Bán gỗ, Sản phẩm từ gỗ, cao su, NN	Kinh doanh Phân bón	Hoạt động xây dựng	Sản xuất lĩnh kiện điện tử	Dịch vụ bên xe và xe buýt	Hoạt động khai thác đá	Dịch vụ khác cho thuê TS, khách sạn...			
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	339.775.402.004	200.899.368.146	493.620.571.165	96.723.696.456	430.573.748.130	20.539.495.644	17.894.822.274	36.156.339.890			1.656.183.462.709
Giá vốn của bộ phận	317.413.569.270	173.279.563.261	488.765.630.821	75.451.952.002	377.104.672.787	10.638.933.225	11.704.221.335	28.004.289.554			1.482.362.652.375
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	22.361.832.734	27.619.804.885	4.854.940.344	21.271.743.454	53.469.075.343	9.900.562.419	6.190.600.939	8.152.050.236			153.820.810.334
Tài sản bộ phận tại ngày 31/12/2015	1.897.653.215	2.536.125.531.323	56.183.673.122	3.288.534.271.009	752.466.038.100	55.710.717.476	657.437.214	43.067.134.880			6.794.642.456.341
Tài sản không phân bổ											75.865.589.797
Tổng tài sản											6.870.508.046.138
Nợ phải trả bộ phận tại ngày 31/12/2015	23.390.964.227	1.898.069.200.094	31.458.652.730	2.228.431.432.809	401.201.838.563	8.408.247.820	42.136.754	35.776.344.847			4.627.778.847.844
Nợ phải trả không phân bổ											19.353.661.469
Tổng nợ phải trả											4.647.132.509.313
Khấu hao và chi phí phân bổ - Khấu hao	5.484.633.059	4.763.216.557	1.144.652.921	20.293.854.953							60.149.910.745
- Chi phí phân bổ/ 42.242	55.467.234	636.216.745	-	19.873.396.040	21.057.577.045						58.430.184.156
Khấu hao và chi phí không phân bổ				420.458.913							1.719.726.589

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

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

Báo cáo bộ phận cho kỳ kế toán kết thúc 31/12/2016
Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Chỉ tiêu	Theo Lĩnh vực kinh doanh							Loại trừ	Tổng cộng
	Bán hàng hóa, linh kiện điện tử	Bán gỗ, Sản phẩm từ gỗ, cao su, NN	Kinh doanh Phân bón	Hoạt động xây dựng, thu phí BOT	Dịch vụ bến xe và xe buýt	Hoạt động khai thác đá	Dịch vụ khác cho thuê TS, khách sạn...		
Doanh thu thuần từ bán hàng	1.335.821.951.630	25.912.223.491	495.417.104.700	576.335.506.523	5.956.111.379	2.877.149.999	30.363.022.960		2.472.683.070.682
Doanh thu giữa các bộ phận	(255.525.647.208)			(16.498.704.008)			(372.216.181)	272.396.559.397	1.989.134.664.652
Giá vốn của bộ phận	1.202.547.933.688	24.729.863.624	490.403.927.389	252.757.982.761	2.322.379.748	1.872.765.762	24.499.821.480		
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	133.274.017.742	1.182.369.867	5.013.177.311	323.577.523.762	3.633.731.631	1.004.384.237	5.863.201.480	-	473.548.386.030
Tài sản bộ phận tại ngày 31/12/2016	1.283.166.457.125	2.492.789.561.267	77.258.712.567	2.759.532.558.137	1.249.758.134	162.811.425	270.430.520.691	-	6.884.582.399.346
Tài sản không phân bổ									96.455.267.891
Tổng tài sản									6.983.037.667.237
Nợ phải trả bộ phận tại ngày 31/12/2016	699.425.871.235	1.423.781.254.869	31.157.126.426	2.020.148.752.194	1.948.758.124	45.231.458	121.196.403.407	-	4.297.703.399.713
Nợ phải trả không phân bổ									25.194.123.842
Tổng nợ phải trả									4.322.897.523.555

Khấu hao và chi phí phân bổ

- Khấu hao 24.536.417.896
- Chi phí phân bổ 1.42.242
1.203.524.179

4.884.424.617
192.178.567

628.545.718
86.157.812

68.277.322.251
1.946.589.715

612.628.169
175.258.912

-
-

7.258.714.258
599.871.235

-
-

106.196.050.896
4.203.680.420

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

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

41. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Tên Công ty	Mối quan hệ
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	Chung cổ đông lớn có ảnh hưởng đáng kể
Công ty TNHH Cung ứng vật tư Nguyên Liệu Tây Nguyên	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Đức Long Tây Nguyên	Công ty liên kết
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	Công ty liên kết
Công ty CP Dịch vụ bảo vệ Tây Bình Tây Sơn	Công ty nhận đầu tư
Công ty CP Đầu tư xây dựng Nam Nguyên	Công ty nhận đầu tư
Công ty TNHH Khai thác khoáng sản Đức Sang Gia Lai	Công ty nhận đầu tư
Công ty CP Đầu tư và phát triển Điện năng Đức Long Gia Lai	Công ty nhận đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Kinh doanh Bất động sản Đức Long Gia Lai	Công ty nhận đầu tư
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai	Công ty nhận đầu tư
Công ty CP Đầu tư & PT Dịch vụ CTCC Đức Long Gia Lai	Công ty nhận đầu tư
Công ty CP dịch vụ công cộng Đức Long Bảo lộc	Công ty nhận đầu tư

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

	Năm 2016	Năm 2015
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	656.280.000	
Công ty CP Đầu tư & PT Điện Năng ĐLGL	6.831.871.818	16.496.011.818
Công ty CP TNHH KT Khoáng sản Đức Sang Gia Lai	-	5.381.448.762
Công ty CP DV CTCC Đức Long Bảo Lộc	2.671.417.782	3.997.190.376
Công ty TNHH Cung ứng VT NL Tây Nguyên	273.691.778.600	397.932.471.400
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai	886.233.545	-
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	384.545.457	157.090.905
Công ty CP Đầu tư & Xây dựng Đức Long Gia Lai	2.142.910.364	11.193.413.383
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư NL Tây Nguyên	56.807.559.800	106.994.411.000
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Nam Nguyên		10.545.454.546
Công ty TNHH KT Khoáng sản Đức Sang Gia Lai	4.261.586.364	11.655.668.897
Các giao dịch khác		
Cho vay		
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất		23.801.911.800
Lãi cho vay		
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	2.942.745.248	7.630.118.110
Cổ tức nhận được		
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	207.270.000	177.660.000

42. 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)

43. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán hợp nhất là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 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 4 năm 2015 do đơn vị lập.

Tổng Giám đốc




Phạm Anh Hùng
Gia Lai, ngày 25 tháng 01 năm 2017

Kế toán trưởng



Vũ Thị Hải

Người lập biểu



Nguyễn Thị Phương Thủy