

Số: 181 /CV-DLG

Gia Lai, ngày 30 tháng 10 năm 2019

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

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

Tên Công ty: Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai

Mã chứng khoán: DLG

Địa chỉ trụ sở chính: 90 Lê Duẩn, P. Phù Đổng, TP. Pleiku, tỉnh Gia Lai

Điện thoại: (84-269) 3748 367

Fax: (84-269) 3747 366

Người thực hiện công bố thông tin: Trần Cao Châu

Địa chỉ: 90 Lê Duẩn, P. Phù Đổng, TP. Pleiku, tỉnh Gia Lai

Điện thoại: (84-269) 3748 367

Fax: (84-269) 3747 366

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

Nội dung thông tin công bố:

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

- Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2019;
- Báo cáo tài chính riêng lẻ quý 3 năm 2019;
- Công văn số 181 /2019/CV-DLGL ngày 30/10/2019 về việc giải trình chênh lệch LNST trên 10% tại báo cáo kết quả kinh doanh quý 3/2019 của BCTC riêng lẻ và BCTC hợp nhất.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 30/10/2019 tại đường dẫn:

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

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

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2019;
- Báo cáo tài chính riêng lẻ quý 3 năm 2019;
- Công văn số 181 /2019/CV-DLGL.

TỔNG GIÁM ĐỐC



TRẦN CAO CHÂU



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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
QUÝ 3 NĂM 2019**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 30 tháng 09 năm 2019

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

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2019 VND	01/01/2019 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		4.191.797.059.920	4.061.675.893.273
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	87.630.003.804	79.631.825.874
1. Tiền	111		87.630.003.804	79.631.825.874
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		264.000.000.000	264.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6	264.000.000.000	264.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		3.157.500.260.479	2.950.478.217.703
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	8	836.520.011.990	812.813.454.107
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	9	210.838.607.604	519.323.226.758
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	10.a	1.373.666.897.028	1.413.060.631.595
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	11.a	783.073.670.195	239.001.937.928
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	12	(46.598.926.338)	(33.721.032.685)
IV. Hàng tồn kho	140	13	667.513.165.031	745.032.164.249
1. Hàng tồn kho	141		683.190.981.396	766.308.887.273
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(15.677.816.365)	(21.276.723.024)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		15.153.630.606	22.533.685.447
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	14.a	213.837.614	441.520.431
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		13.950.669.826	20.772.483.509
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	23	989.123.166	1.319.681.507
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		4.723.805.967.986	4.650.582.071.111
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		955.969.844.230	801.837.827.417
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	10.b	950.722.511.792	476.062.735.933
2. Phải thu dài hạn khác	216	11.b	5.247.332.438	325.775.091.484
II. Tài sản cố định	220		2.930.338.096.614	2.992.446.912.133
1. Tài sản cố định hữu hình	221	15	2.842.972.721.853	2.914.850.260.682
- Nguyên giá	222		4.289.466.323.229	4.278.653.992.223
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.446.493.601.376)	(1.363.803.731.541)
2. Tài sản cố định vô hình	227	16	87.365.374.761	77.596.651.451
- Nguyên giá	228		252.653.884.817	217.496.610.859
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(165.288.510.056)	(139.899.959.408)
III. Bất động sản đầu tư	230	17	101.889.877.695	103.350.161.477
- Nguyên giá	231		122.870.111.864	122.870.111.864
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(20.980.234.169)	(19.519.950.387)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		457.823.663.709	405.373.448.492
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	18	457.823.663.709	405.373.448.492
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		6.998.483.157	28.449.218.259
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	7.a	6.998.483.157	27.429.218.259
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	7.b	480.000.000	1.500.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	7.b	(480.000.000)	(480.000.000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		270.786.002.581	319.124.503.333
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14.b	49.545.508.285	53.452.796.141
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	19	18.812.018.458	19.181.859.219
3. Lợi thế thương mại	269	20	202.428.475.838	246.489.847.973
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		8.915.603.027.906	8.712.257.964.384

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 30 tháng 09 năm 2019

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2019 VND	01/01/2019 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		5.339.410.346.574	5.230.103.182.215
I. Nợ ngắn hạn	310		2.682.237.752.625	2.531.881.048.346
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	21	615.959.361.209	560.834.991.582
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	22	170.042.307.471	334.804.583.386
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	23	106.089.932.893	80.590.623.961
4. Phải trả người lao động	314		45.985.244.107	50.774.579.301
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	24	218.373.034.230	204.768.326.824
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	25	147.727.274	175.454.546
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	26.a	367.841.099.077	256.344.239.759
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	27.a	1.152.253.822.422	1.037.911.728.795
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	28	2.514.888.750	2.496.285.000
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.030.335.192	3.180.235.192
II. Nợ dài hạn	330		2.657.172.593.949	2.698.222.133.869
1. Phải trả dài hạn khác	337	26.b	364.650.561	4.390.768.297
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	27.b	2.634.681.221.052	2.676.349.316.203
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	29	22.126.722.336	17.482.049.369
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		3.576.192.681.332	3.482.154.782.169
I. Vốn chủ sở hữu	410		3.575.304.503.054	3.482.322.728.891
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	30	2.993.097.200.000	2.993.097.200.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2.993.097.200.000	2.993.097.200.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	30	50.510.908.328	50.510.908.328
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	30	15.730.007.091	16.564.571.254
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	30	6.196.436.959	6.196.436.959
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	30	136.561.038.549	42.003.230.080
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		42.003.230.080	33.873.134.488
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		94.557.808.469	8.130.095.592
6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	31	373.208.912.127	373.950.382.270
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		888.178.278	(167.946.722)
1. Nguồn kinh phí	431		888.178.278	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	(167.946.722)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	430		8.915.603.027.906	8.712.257.964.384



Trần Cao Châu

Gia Lai, ngày 30 tháng 10 năm 2019

Kế toán trưởng

Đỗ Thành Nhân

Người lập biểu

Nguyễn Khoa Diệu Thu

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2019

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm 2019	Năm 2018	Năm 2019	Năm 2018
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	32	657.938.286.323	770.634.464.725	2.118.664.166.594	2.114.537.926.607
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	33	(6.270.533)	555.014.086	633.243.151	1.231.286.934
Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		657.944.556.856	770.079.450.639	2.118.030.923.443	2.113.306.639.673
Giá vốn hàng bán	11	34	523.067.201.054	644.808.333.071	1.748.089.569.232	1.778.161.046.697
Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		134.877.355.802	125.271.117.568	369.941.354.211	335.145.592.976
Doanh thu hoạt động tài chính	21	35	78.592.192.425	37.873.837.507	221.214.462.432	102.604.006.218
Chi phí tài chính	22	36	89.601.246.297	78.270.816.752	267.967.633.293	244.840.376.034
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		89.587.702.796	77.923.375.604	266.365.608.038	244.190.926.198
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty l.doanh, l.kết	24		(47.404.688)	-	(42.037.693)	(17.728.946)
Chi phí bán hàng	25	37.a	15.049.854.921	19.265.542.627	28.985.191.957	35.667.822.608
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	37.b	45.758.881.991	43.512.486.095	142.633.895.067	127.446.146.452
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		63.012.160.330	22.096.109.601	151.527.058.633	29.777.525.154
Thu nhập khác	31	38	(7.960.673.494)	2.648.033.771	1.752.036.867	24.956.902.268
Chi phí khác	32	39	839.162.617	5.440.334.789	28.772.666.226	8.152.314.186
Lợi nhuận khác	40		(8.799.836.111)	(2.792.301.018)	(27.020.629.359)	16.804.588.082
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		54.212.324.219	19.303.808.583	124.506.429.274	46.582.113.236
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		5.460.791.013	6.775.691.299	23.234.386.801	15.385.973.051
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		2.025.170.823	1.012.408.318	4.992.513.861	(2.293.406.669)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		46.726.362.383	11.515.708.966	96.279.528.612	33.489.546.854
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		45.576.462.382	11.777.557.425	94.557.808.089	27.216.162.778
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		1.149.900.001	(261.848.459)	1.721.720.523	6.273.384.076
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	40	152	41	316	95
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	40	152	41	316	95



Tổng Giám đốc

Trần Cao Châu

Gia Lai, ngày 30 tháng 10 năm 2019

Kế toán trưởng

Đỗ Thành Nhân

Người lập biểu

Nguyễn Khoa Diệu Thu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2019

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

CHỈ TIÊU	Mã số	9 tháng đầu năm 2019 VND	9 tháng đầu năm 2018 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	124.506.429.274	46.582.113.236
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	146.584.299.122	117.844.232.498
- Các khoản dự phòng	03	7.106.204.008	291.851.940
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	1.495.413.304	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(215.882.360.961)	(103.363.207.106)
- Chi phí lãi vay	06	266.365.608.038	244.190.926.198
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. LN từ hoạt động KD trước thay đổi vốn lưu động	08	330.175.592.785	305.545.916.766
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(163.264.762.151)	(150.185.509.060)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(12.412.549.992)	(164.036.258.635)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể trả lãi vay, thuế thu nhập phải nộp)	11	359.763.955.299	132.076.182.869
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	4.393.068.767	5.183.069.863
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	(18.423.265.980)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(159.754.904.194)	(242.401.943.146)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.079.885.185)	(30.511.245.424)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	1.056.125.000	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(149.900.000)	(156.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	358.726.740.329	(162.909.052.747)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(123.385.494.772)	76.784.483.073
2. Tiền thu từ TLÝ, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	5.266.415.000	124.688.207
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1.128.716.479.898)	(842.771.760.518)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	492.090.869.765	541.643.459.168
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(109.000.000)	302.605.544
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	156.630.705.315	(2.456.399.716)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	95.137.211.168	52.214.865.842
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(503.085.773.422)	(174.158.058.400)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	10.000.000
2. Tiền thu từ đi vay	33	408.420.233.781	1.541.707.890.423
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(248.566.336.789)	(1.492.611.949.633)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	159.853.896.992	49.105.940.790
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	15.494.863.899	(287.961.170.357)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	79.631.825.874	373.765.558.712
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(7.496.685.969)	(5.194.364.010)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	87.630.003.804	80.610.024.345



Trần Cao Châu
Gia Lai, ngày 30 tháng 10 năm 2019

Kế toán trưởng

[Signature]
Đỗ Thành Nhân

Người lập biểu

[Signature]
Nguyễn Khoa Diệu Thư

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

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

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai (tên giao dịch bằng tiếng Anh là Duc Long Gia Lai Group JSC, sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 5900415863 ngày 13/06/2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 32 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 03/09/2019. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

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

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

1.3. Ngành nghề kinh doanh

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

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

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

- Khai thác khoáng hóa chất và khoáng phân bón;
- Hoạt động thể thao khác;
- Quảng cáo;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác;
- Casting và hoàn thiện đá (Chi tiết: Sản xuất đá chẻ, cắt đá tạo hình theo yêu cầu xây dựng; Chế biến khoáng sản);
- Hoạt động tư vấn quản lý;
- Sản xuất sản phẩm khác từ cao su (Chi tiết: Gia công cao su mù cốm);
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục;
- Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Giáo dục tiểu học;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Mua bán cao su mù 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 vật liệu xây dựng, trang trí nội thất và thiết bị dụng cụ cầm tay; Mua bán hàng gốm sứ, thủy tinh, sơn kính và chất dẻo phủ công nghiệp; Mua bán gỗ có nguồn gốc hợp pháp);
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ (Chi tiết: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ);
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Hoạt động tư vấn đầu tư);
- Hoạt động quản lý quỹ (Chi tiết: Quản lý quỹ chung);
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét (Không hoạt động tại trụ sở chính);
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại (Chi tiết: Bán buôn sắt, thép, đồng, chì, kẽm và kim loại màu khác dạng nguyên sinh và bán thành phẩm);
- Sản xuất linh kiện điện tử (Chi tiết: Sản xuất, gia công linh kiện điện tử);
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống (Chi tiết: Bán buôn nông sản (trừ mù cao su); Bán buôn trâu, bò);
- Cho thuê xe có động cơ;
- Trồng cây cà phê;
- Trồng cây chè;
- Trồng cây hồ tiêu;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Chế biến chè, cà phê;
- Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật;
- Bán buôn thực phẩm. Chi tiết: Mua bán, xuất nhập khẩu chè, cà phê.

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

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

1.4. Cấu trúc tập đoàn

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập bao gồm Công ty mẹ và 10 Công ty con (sau đây gọi chung là "Tập đoàn"). Tất cả các công ty con đã được hợp nhất vào Báo cáo tài chính. Ngoài ra, không có công ty con nào bị loại khỏi quá trình hợp nhất.

Danh sách các Công ty con được hợp nhất (gồm 09 công ty)

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

- Địa chỉ trụ sở chính: Tổ 9, Phường Nghĩa Thành, Thị xã Gia Nghĩa, Tỉnh Đắk Nông.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Khai thác quặng kim loại quý hiếm; Khai thác: Đá, cát, sỏi, đất sét; Khai khoáng chưa được phân vào đâu; Sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại chưa được phân vào đâu; Sản xuất: sắt, thép, gang; Đúc kim loại; Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại, các dịch vụ xử lý, gia công kim loại; Đầu tư xây dựng công trình giao thông (theo hình thức BOT và BT); Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Xây dựng công trình công ích; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước và lắp đặt xây dựng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy; Bán buôn chuyên doanh khác; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ; Bốc xếp hàng hóa; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác.
- Vốn điều lệ: 250.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 70,6%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 70,6%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

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

- Địa chỉ trụ sở chính: 782 Hùng Vương, Thị Trấn Chư Sê, Huyện Chư Sê, Tỉnh Gia Lai.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Đầu tư xây dựng công trình giao thông, khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại không chứa sắt; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét và cao lanh; Khai khoáng chưa được phân vào đâu; Sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại chưa được phân vào đâu; Sản xuất sắt, thép, gang, đúc kim loại; Sản xuất sản phẩm bằng kim loại, các dịch vụ xử lý, gia công kim loại; Xây dựng nhà các loại, xây dựng công trình đường bộ; Xây dựng công trình công ích, xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước và lắp đặt xây dựng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng, hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy, bán buôn chuyên dụng khác; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ, kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ, bốc xếp hàng hóa; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác.
- Vốn điều lệ: 270.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 73,49%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 60%.

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

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

- o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.
- 3. Công ty Cổ phần Bến xe Liên tỉnh Phía Nam Thành Phố Đà Nẵng (được đổi tên từ Công ty Cổ phần Đức Long Đà Nẵng)**
- o Địa chỉ trụ sở chính: 47 Bê 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: 75.000.000.000 đồng.
 - o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 100%.
 - o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 85%.
 - o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.
- 4. Công ty TNHH Nông nghiệp Đức Long Gia Lai**
- o Địa chỉ trụ sở chính: 211 Thôn Phú Hà, Xã IaBlứ, Huyện Chư Puh, Tỉnh Gia Lai.
 - o Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Trồng ngô và cây lương thực có hạt khác; Trồng cây lấy củ có chất bột; Trồng cây mía; Trồng cây lấy hạt chứa dầu; Trồng cây lấy quả chứa dầu; Trồng cây cao su; Chăn nuôi trâu, bò; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống (Chi tiết: Bán buôn nông sản (trừ mùn cao su); Bán buôn trâu, bò); Hoạt động dịch vụ trồng trọt; Hoạt động dịch vụ chăn nuôi; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Mua bán cao su mủ cốm, mua bán phân bón); Hoạt động công ty nắm giữ tài sản.
 - o Vốn điều lệ: 360.500.000.000 đồng.
 - o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 99,80%.
 - o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 99,86%.
 - o Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.
- 5. Công ty Cổ phần Năng lượng Tân 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 công trình kỹ thuật dân dụng khác (Đầu tư xây dựng công trình thủy điện lớn, vừa và nhỏ; Xây dựng công trình thủy công; Xây dựng vỏ bao che công trình công nghiệp); Xây dựng công trình công ích (Xây dựng công trình thủy lợi, đê đập, hệ thống tưới tiêu); Sản xuất truyền tải và phân phối điện; Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp (Chế tạo, lắp đặt thiết bị cơ khí thủy công; Chế tạo, lắp đặt thiết bị thủy điện); Chuẩn bị mặt bằng (Khoan phụt, xử lý và gia công nền móng công trình xây dựng).
 - o Vốn điều lệ: 155.000.000.000 đồng.
 - o Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 88%.
 - o Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 88%.

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

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

- Tình trạng hoạt động: Đang giai đoạn đầu tư.

6. Công ty TNHH Mass Noble Investments

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

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

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

8. Công ty Cổ phần Cà phê Gia Lai

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

9. Công ty Cổ phần Chè Biển Hồ

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

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

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

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

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

- Địa chỉ trụ sở chính: 149-151 đường số 9A Khu dân cư Trung Sơn, Xã Bình Hưng, Huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: kinh doanh bất động sản.
- Vốn điều lệ: 200.000.000.000 đồng.
- Tình trạng hoạt động: Công ty mẹ đã thoái 51% vốn góp vào ngày 10/04/2019.

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

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

- Địa chỉ trụ sở chính: Số 170 Trường Chinh, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Tư vấn đầu tư và xây dựng các công trình giao thông, hạ tầng đô thị; Khảo sát địa hình, địa chất, thủy văn; Lập dự án khả thi, tiền khả thi, báo cáo đầu tư; Thiết kế kỹ thuật, bản vẽ thi công, tổng dự toán, dự toán; Lập hồ sơ mời thầu, đánh giá hồ sơ dự thầu; Thẩm định hồ sơ dự án, thiết kế, dự toán do đơn vị khác lập; Giám sát kỹ thuật thi công, quản lý dự án; Thí nghiệm vật liệu xây dựng và kiểm tra chất lượng xây dựng công trình; Thi công xây lắp các công trình; Thiết kế các công trình thủy lợi, thủy điện nhỏ; Tư vấn đầu tư xây dựng các công trình thủy lợi, thủy điện nhỏ; Tư vấn đầu tư xây dựng các công trình xây dựng dân dụng, xây dựng công nghiệp.
- Vốn điều lệ: 2.961.000.000 đồng. Trong đó, tỷ lệ sở hữu của Công ty là 20,00%.
- Tỷ lệ quyền biểu quyết: 20,00%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

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

- Địa chỉ trụ sở chính: 02 Đặng Trần Côn, Phường Trà Bá, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng (Chi tiết: Mua bán gỗ có nguồn gốc hợp pháp; Mua bán vật liệu xây dựng, vật liệu trang trí nội, ngoại thất); Bán buôn kim loại và quặng kim loại (Chi tiết: Mua bán kim loại); Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; 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.
- Vốn điều lệ: 60.000.000.000 đồng. Trong đó, tỷ lệ sở hữu của Công ty là 33,33%.
- Tỷ lệ quyền biểu quyết: 33,33%.
- Tình trạng hoạt động: Công ty mẹ đã chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp vào ngày 26/08/2019.

3. Công ty Cổ phần Đức Long Tây Nguyên

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

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

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

- 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 tạo dáng và hoàn thiện đá; Sản xuất kim loại màu và kim loại quý; Đúc kim loại màu; Chăn nuôi dê, cừu; Chăn nuôi lợn.
- Vốn điều lệ: 15.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ quyền biểu quyết: 40,00%.
- Tình trạng hoạt động: Đến thời điểm 31/12/2018 chưa đi vào hoạt động kinh doanh.

4. Công ty Cổ phần DLG CY Việt Nam

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

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

- Địa chỉ trụ sở chính: Số 08 Triệu Quang Phục, Phường Mỹ Hải, TP Phan Rang-Tháp Chàm, Tỉnh Ninh Thuận.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác.
- Vốn điều lệ: 90.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ quyền biểu quyết: 20,00%.
- Tình trạng hoạt động: Công ty mẹ đã chuyển nhượng toàn bộ cổ phần vào ngày 18/09/2019.

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

- Địa chỉ trụ sở chính: 149-151 đường số 9A Khu dân cư Trung Sơn, Xã Bình Hưng, Huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: kinh doanh bất động sản.
- Vốn điều lệ: 200.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ quyền biểu quyết: 47,79%.
- Tình trạng hoạt động: Công ty mẹ đã chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp vào ngày 26/09/2019.

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 2019 (bắt đầu từ ngày 01/01/2019 và kết thúc vào ngày 30/09/2019).

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)

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

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

4.1.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

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

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

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

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

Loại trừ các giao dịch nội bộ

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

4.1.2 Hợp nhất kinh doanh

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

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

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

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)

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. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ.

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

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

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

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

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

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

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

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

Các khoản cho vay

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

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

Đầu tư vào công ty liên kết

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

Các Báo cáo tài chính của công ty liên kết sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh thích hợp được thực hiện để đảm bảo các chính sách được áp dụng nhất quán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn.

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

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

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

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

Dự phòng

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

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

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

- Đối với 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 và phải thu khác:

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

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

4.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

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

- Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được tập hợp cho từng sản phẩm, công trình.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc

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)

chấn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Riêng khấu hao tài sản cố định hình thành từ dự án BOT được thực hiện theo Công văn số 6092/BTC-TCĐN ngày 06/05/2016 của Bộ Tài chính về việc “Khấu hao theo tỷ lệ phần trăm trên doanh thu đối với tài sản cố định hình thành từ dự án BOT”. Cụ thể như sau:

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

4.8 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

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

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

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

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

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

Khấu hao

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)

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

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm kế toán	7
Chi phí triển khai	4
Quan hệ khách hàng khế ước	10

4.9 Bất động sản đầu tư

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

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

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

4.10 Thuế TNDN hoãn lại

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

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

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

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

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)

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

Các khoản nợ phải trả được Tập đoàn theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.13 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

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

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

Chi phí đi vay

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

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

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

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)

4.14 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 Dự phòng phải trả

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

4.16 Doanh thu chưa thực hiện

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

4.17 Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

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

Quyền chọn trái phiếu chuyển đổi

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

Phân phối lợi nhuận

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

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

4.18 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo hai trường hợp:
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành;

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)

- ✓ 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. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Tập đoàn, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.19 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

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

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

4.20 Giá vốn hàng bán

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

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

4.21 Chi phí tài chính

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

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)

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

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

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

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

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

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

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

4.24 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

- Thuế giá trị gia tăng:
 - ✓ Hoạt động kinh doanh phân bón, hoạt động nông nghiệp: Không chịu thuế;
 - ✓ Hoạt động xây lắp, kinh doanh đá, gỗ,...: Áp dụng thuế suất 10%;
 - ✓ Các sản phẩm khác áp dụng thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng tại Công ty mẹ và các công ty con tại Việt Nam với mức thuế suất là 20%.

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

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

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

- ✓ Đối với các công ty được thành lập theo Luật công ty kinh doanh quốc tế của Virgin Islands thuộc Anh được miễn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp của Virgin Islands thuộc Anh.
 - ✓ Thuế suất thu nhập doanh nghiệp của Hồng Kông là 16,5% trên lợi nhuận tính thuế ước tính của các công ty con của Công ty phát sinh ở hoặc có nguồn gốc từ Hồng Kông.
 - ✓ Đối với các Công ty con tại nước Cộng hòa nhân dân Trung Hoa: thuế suất là 25% trên lợi nhuận của các công ty con theo quy định của Luật thuế thu nhập Trung Quốc áp dụng cho các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài và doanh nghiệp nước ngoài.
 - ✓ Đối với Công ty con tại Hàn Quốc: thuế suất là 10% trên lợi nhuận đối với mức lợi nhuận dưới 200 triệu Đồng Won Hàn Quốc (KRW) và 20% đối với mức lợi nhuận còn lại theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp Hàn Quốc.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.26 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2019	01/01/2019
Tiền mặt	74.441.086.827	22.361.688.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	13.188.916.977	57.270.137.874
Cộng	87.630.003.804	79.631.825.874

6. Chứng khoán kinh doanh

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công ty CP Khai thác và Chế biến Khoáng sản Đức Long Gia Lai	264.000.000.000	-	264.000.000.000	-
Cộng	264.000.000.000	-	264.000.000.000	-

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

7. Các khoản đầu tư tài chính

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

	30/09/2019		01/01/2019	
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Số lượng cổ phần	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu
Công ty CP Tư vấn và Xây dựng Giao thông Gia Lai	Đang hoạt động	20,0%	5.922	6.998.483.157
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	Đang hoạt động	-	-	-
Công ty Cổ phần Điện mặt trời DLG Ninh Thuận	Đang hoạt động	-	-	-
Cộng				6.998.483.157
				7.037.097.093
				19.808.121.166
				584.000.000
				27.429.218.259

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. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Số lượng cổ phiếu	30/09/2019		01/01/2019	
			Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công ty CP Dịch vụ Công cộng ĐL Bảo Lộc	7,20%	48.000	480.000.000	(480.000.000)	480.000.000	(480.000.000)
Công ty CP Đầu tư và Xây dựng ĐLGL	-	-	-	-	1.020.000.000	-
Cộng			480.000.000	(480.000.000)	1.500.000.000	(480.000.000)

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

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

8. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2019	01/01/2019
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	147.487.731.589	63.492.888.171
Lê Ngọc Minh	-	121.260.065.986
Azad International (HK) Ltd.	63.461.912.654	157.667.662.422
Whirlpool Overseas Manufacturing, S.a.r.l	34.178.267.295	26.774.126.057
Whirlpool Corporation	27.246.979.883	7.571.639.796
Lithonia Lighting, A Division	13.935.126.008	16.797.753.674
Công ty CP Công nghiệp KTCB Đá Tây Nguyên	4.374.290.000	4.374.290.000
Tập đoàn XDCE, Thủy Lợi, XNK, Daohuensong& Công ty TNHH ĐTPT MTV Lào	124.864.011.918	126.374.463.675
Hồ Ngọc Hoàng	20.000.000.000	-
Ademco Inc. (Honeywell USA)	19.781.192.324	-
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long	-	31.818.492.634
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	15.796.110.000	15.796.110.000
Công ty CP Bất Động Sản Hướng Việt	173.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Nông Trại Cao Nguyên Quảng Phú 1	23.827.100.000	23.827.100.000
Trần Thị Nhung	-	35.000.000.000
Các đối tượng khác	168.567.290.319	182.058.861.692
Cộng	836.520.011.990	812.813.454.107

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

	30/09/2019	01/01/2019
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	212.400.000	-
Công ty CP Dịch vụ Công cộng Đức Long Bảo Lộc	13.471.472.837	12.981.158.278
Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Vạn Gia Long	-	31.818.492.634
Cộng	13.683.872.837	44.799.650.912

9. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Công ty CP Đầu tư & Xây dựng Đức Long Gia Lai	88.000.000.000	88.000.000.000
Công ty CP Công nghiệp Khai thác CB Đá Tây Nguyên	3.287.000.000	3.287.000.000
Công ty TNHH MTV Nông trại Cư Bông 1	15.204.370.000	65.204.370.000
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên	33.645.534.200	33.645.534.200
Công ty TNHH Thiết bị Phát điện Chúng lực Hồng Nguyên Quảng Đông	15.782.551.400	15.550.669.800
Các đối tượng khác	54.919.152.004	313.635.652.758
Cộng	210.838.607.604	519.323.226.758

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

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

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

	30/09/2019	01/01/2019
Công ty CP DLG CY Việt Nam	-	195.000.000.000
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	-	1.299.679.552
Cộng	-	196.299.679.552

10. Phải thu về cho vay

a. Ngắn hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Cho vay ngắn hạn	1.372.145.541.588	1.411.907.146.155
DNTN Du lịch Lữ hành & Đầu tư Xây dựng NHHTC	7.972.371.581	7.972.371.581
Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Đức Long Gia Lai	1.186.100.000	1.200.000.000
Công ty CP Khoáng sản và Luyện kim Tây Nguyên	20.274.101.947	20.107.350.253
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai	198.904.061.912	194.996.033.966
Công ty CP CN Khai thác Chế biến Đá Tây Nguyên	146.143.436.406	85.455.560.260
Công ty CP Trồng rừng & Cây công nghiệp ĐLGL	203.215.329.700	202.475.434.700
Công ty TNHH ĐTXD CĐ Phước Hoàng Long	6.075.305.774	6.075.305.774
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	260.892.525.000	260.892.525.000
Công ty TNHH MTV Nông trại Cao nguyên	25.026.488.368	23.531.488.368
Quảng Phú I		
Công ty TNHH Sản xuất TMDV Đồng Phú Hưng	70.272.890.839	-
Nguyễn Thanh Tâm	-	106.511.730.000
Đỗ Thành Nhân	20.000.000.000	39.600.000.000
Nguyễn Tuấn Vũ	45.360.000.000	25.860.000.000
Trần Thị Như Hạnh	45.000.000.000	40.000.000.000
Nguyễn Thị Anh Thư	47.217.542.000	50.517.542.000
Hồ Thị Mỹ Trinh	73.208.334.180	121.324.441.688
Nguyễn Văn Bằng	13.200.000.000	14.000.000.000
Bùi Thị Sang	10.300.000.000	11.700.000.000
Đào Anh Tuấn	8.620.000.000	10.000.000.000
Nguyễn Tân Tiến	-	118.979.777.634
Võ Thị Thu Hằng	96.900.000.000	-
Nguyễn Tuấn Vũ	10.000.000.000	-
Nguyễn Thắng	18.726.900.000	18.726.900.000
Đặng Công Bình	30.850.153.881	30.850.153.881
Lê Thị Cẩm Dung	-	8.699.211.750
Đỗ Thành Nhân	100.000.000	-
Các đối tượng khác	12.700.000.000	12.431.319.300
Cho mượn ngắn hạn		
Công ty Liên doanh Mê Kông	1.145.485.440	1.145.485.440
Các đối tượng khác	375.870.000	8.000.000
Cộng	1.373.666.897.028	1.413.060.631.595

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

b. Dài hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Cho vay dài hạn	950.722.511.792	476.062.735.933
Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Đức Long Gia Lai	17.000.000.000	17.000.000.000
Công ty CP Trồng rừng & Cây công nghiệp ĐLGL	2.388.660.663	2.388.660.663
Công ty TNHH SX - TM - DV Đồng Phú Hưng	22.681.499.608	-
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	153.908.247.308	171.015.309.657
Hoàng Thị Thu Hà	54.000.000.000	-
Nguyễn Tấn Đạt	65.646.315.786	218.895.854.224
Hồ Thị Mỹ Trinh	25.173.220.460	39.233.766.762
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	250.000.000.000	-
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	340.340.000.000	-
Các đối tượng khác	19.584.567.967	27.529.144.627
Cộng	950.722.511.792	476.062.735.933

c. Phải thu về cho các bên liên quan vay

	30/09/2019	01/01/2019
Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Vạn Gia Long	-	19.774.144.627
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	153.908.247.308	171.015.309.657
Cộng	153.908.247.308	190.789.454.284

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)

11. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu Nhà nước về cổ phần hóa (*)	24.305.035.075	-	24.305.036.499	-
Phải thu về lãi cho vay	176.879.471.654	(974.653.388)	168.987.348.066	(974.653.388)
- Công ty CP Trồng rừng & Cây CN ĐLGL	54.794.252.006	-	45.603.579.249	-
- DNTN DL Lữ hành & ĐT Xây dựng NHHTC	974.653.388	(974.653.388)	974.653.388	(974.653.388)
- Công ty CP CN chế biến đá Tây Nguyên	2.930.216.697	-	-	-
- Nguyễn Tân Tiến	-	-	28.168.769.440	-
- Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	33.201.869.019	-	21.173.297.438	-
- Công ty CP Đầu tư Xây dựng ĐLGL	25.618.099.274	-	15.502.239.416	-
- Các đối tượng khác	59.360.381.270	-	57.564.809.135	-
Tạm ứng	17.760.282.301	(67.479.236)	10.943.077.007	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long (**)	300.000.000.000	-	-	-
Ký cược, ký quỹ	35.176.646.086	-	15.066.584.016	-
Công ty TNHH SX-TM-DV Đồng Phú Hưng (***)	195.000.000.000	-	-	-
Phải thu BHXH, BHYT	33.296.200	-	35.862.750	-
Phải thu khác	33.918.938.879	(5.346.471.646)	19.664.029.590	(5.382.024.146)
Cộng	783.073.670.195	(6.388.604.270)	239.001.937.928	(6.356.677.534)

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

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

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

b. Dài hạn

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	5.213.908.538	-	25.733.944.984	-
Phải thu khác	33.423.900	-	300.041.146.500	-
Cộng	5.247.332.438	-	325.775.091.484	-

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

	30/09/2019	01/01/2019
Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Vạn Gia Long	300.561.042.329	300.288.724.110
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	10.042.859.245	4.209.659.393
Cộng	<u>310.603.901.574</u>	<u>304.498.383.503</u>

12. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/09/2019	01/01/2019
Dự phòng các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Từ 3 năm trở lên	29.143.945.100	22.369.117.175
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	4.604.302.675	7.567.265.089
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	12.836.274.288	3.759.041.146
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	14.404.275	25.609.275
Cộng	<u>46.598.926.338</u>	<u>33.721.032.685</u>

13. Hàng tồn kho

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	74.566.760.966	(9.566.162.622)	80.325.876.597	(14.383.903.392)
Công cụ, dụng cụ	402.450.444	-	341.058.296	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	386.316.803.246	(5.613.114.540)	375.417.593.078	(3.183.436.800)
Thành phẩm	22.173.580.735	(498.539.203)	23.557.218.169	(3.709.382.832)
Hàng hóa	199.731.386.005	-	286.667.141.133	-
Cộng	<u>683.190.981.396</u>	<u>(15.677.816.365)</u>	<u>766.308.887.273</u>	<u>(21.276.723.024)</u>

14. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	80.947.500	416.052.289
Chi phí trả trước khác	132.890.114	25.468.142
Cộng	<u>213.837.614</u>	<u>441.520.431</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)

b. Dài hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1.722.756.041	2.900.293.585
Quyền sử dụng đất có thời hạn	9.466.005	13.682.184
Tiền thuê đất và nhà tại nước ngoài (*)	34.161.603.599	35.129.121.768
Chi phí tiền thuê đất chờ phân bổ	2.023.649.452	2.060.898.340
Chi phí sửa chữa chờ phân bổ	3.570.674.050	5.334.195.945
Lợi thế thương mại	6.445.330.442	6.881.158.260
Chi phí dài hạn chờ phân bổ khác	1.612.028.696	1.133.446.059
Cộng	49.545.508.285	53.452.796.141

(*) Là tiền thuê đất và nhà tại nước Cộng Hòa Nhân Dân Trung Hoa, được phân bổ theo thời hạn thuê là 50 năm theo phương pháp đường thẳng.

15. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cây lâu năm	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá							
Số đầu kỳ	539.974.730.465	596.937.270.270	47.198.895.183	97.590.744.043	575.727.987.750	2.421.224.364.512	4.278.653.992.223
Phân loại lại	4.643.557.318	(527.041.910)	(4.116.516.408)	-	1.000	-	-
Mua sắm trong kỳ	1.230.169.561	19.988.460.272	14.003.353.195	346.651.459	-	-	35.568.634.487
CL do chuyển đổi	(163.118.615)	(4.469.858.047)	(26.041.824)	(654.945.990)	-	-	(5.313.964.476)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	40.600.000	-	-	40.600.000
Giảm do phá dỡ TSCĐ	-	-	-	-	19.401.739.005	-	19.401.739.005
Số cuối kỳ	545.685.338.729	611.928.830.585	57.059.690.146	97.241.849.512	556.326.249.745	2.421.224.364.512	4.289.466.323.229
Khấu hao							
Số đầu kỳ	159.014.509.222	572.871.625.191	36.011.701.221	93.761.785.768	245.292.510.923	256.851.599.216	1.363.803.731.541
Phân loại lại	3.237.778.126	(421.633.528)	(2.816.144.598)	-	-	-	-
Khấu hao trong kỳ	13.949.132.551	7.280.243.893	2.380.078.215	493.983.666	14.274.445.457	64.500.938.382	102.878.822.164
CL do chuyển đổi	(157.846.677)	(4.415.830.127)	(24.985.733)	(628.102.943)	-	-	(5.226.765.480)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	31.450.000	-	-	31.450.000
Giảm do phá dỡ TSCĐ	-	-	-	-	14.930.736.849	-	14.930.736.849
Số cuối kỳ	176.043.573.222	575.314.405.429	35.550.649.105	93.596.216.491	244.636.219.531	321.352.537.598	1.446.493.601.376
Giá trị còn lại							
Số đầu kỳ	380.960.221.243	24.065.645.079	11.187.193.962	3.828.958.275	330.435.476.827	2.164.372.765.296	2.914.850.260.682
Số cuối kỳ	369.641.765.507	36.614.425.156	21.509.041.041	3.645.633.021	311.690.030.214	2.099.871.826.914	2.842.972.721.853

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

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

16. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Chi phí triển khai (a)	Quan hệ khách hàng khế ước (b)	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	22.999.548.115	432.444.000	160.891.518.744	33.173.100.000	217.496.610.859
Tăng trong kỳ	12.578.537.135	-	11.387.683.997	-	23.966.221.132
CL do chuyển đổi	-	-	(1.297.492.674)	12.488.545.500	11.191.052.826
Số cuối kỳ	35.578.085.250	432.444.000	170.981.710.067	45.661.645.500	252.653.884.817
Khấu hao					
Số đầu kỳ	3.516.595	401.442.205	131.201.725.608	8.293.275.000	139.899.959.408
Khấu hao trong kỳ	10.193.172	6.572.574	11.286.967.403	2.468.596.348	13.772.329.497
CL do chuyển đổi	-	-	(1.066.171.224)	12.682.392.375	11.616.221.151
Số cuối kỳ	13.709.767	408.014.779	141.422.521.787	23.444.263.723	165.288.510.056
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	22.996.031.520	31.001.795	29.689.793.136	24.879.825.000	77.596.651.451
Số cuối kỳ	35.564.375.483	24.429.221	29.559.188.280	22.217.381.777	87.365.374.761

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

17. Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất (*)	Nhà cửa vật kiến trúc	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	66.720.417.973	56.149.693.891	122.870.111.864
Tăng trong kỳ	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	66.720.417.973	56.149.693.891	122.870.111.864
Khấu hao			
Số đầu kỳ	-	19.519.950.387	19.519.950.387
Khấu hao trong kỳ	-	1.460.283.782	1.460.283.782
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	-	20.980.234.169	20.980.234.169
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	66.720.417.973	36.629.743.504	103.350.161.477
Số cuối kỳ	66.720.417.973	35.169.459.722	101.889.877.695

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

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

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

18. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2019	01/01/2019
Xây dựng cơ bản	457.823.663.709	405.373.448.492
- Dự án thủy điện Đồng Nai 6	11.709.800.729	11.709.800.729
- Chi phí trồng thay thế hệ thống che bóng, chắn gió cho vườn cà phê bằng cây sầu riêng và cây bơ	1.560.560.847	-
- Tiền sử dụng đất tại bến xe Đà Nẵng	-	12.190.162.500
- Chi phí trồng chanh leo, chuối tại Chi nhánh Chư Sê	14.676.264.739	-
- Dự án chăn nuôi bò	45.623.389.416	45.623.389.416
- Dự án nhà máy điện Tân Thượng	356.573.594.227	309.657.535.646
- Dự án Khách sạn Đức Long tại Đăk Nông	686.363.636	686.363.636
- Dự án DLGL Hotel Pleiku	21.356.059.028	20.985.660.082
- Các công trình xây dựng khác	5.637.631.087	4.520.536.483
Cộng	457.823.663.709	405.373.448.492

19. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	30/09/2019	01/01/2019
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	18.812.018.458	15.906.588.451
Tài sản thuế hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng	-	3.275.270.768
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	18.812.018.458	19.181.859.219

20. Lợi thế thương mại

	9 tháng đầu năm 2019	9 tháng đầu năm 2018
Giá trị đầu kỳ	246.489.847.973	240.320.392.403
Tăng trong kỳ	-	18.185.673.531
Phân bổ trong kỳ	28.277.239.990	24.678.384.399
Ảnh hưởng do thoái vốn	(16.821.748.016)	-
Ảnh hưởng do chuyển đổi báo cáo	1.037.615.871	3.888.144.042
Giá trị cuối kỳ	202.428.475.838	237.715.825.577

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

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

21. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Công ty CP Công nghiệp KT & CB Đá Tây Nguyên	128.857.363.366	37.323.462.847
Công ty TNHH Xây dựng Nghĩa Thành	1.132.384.400	1.132.384.400
Hung Fai Industrial Technology Ltd	58.493.394.801	64.769.023.152
Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	2.731.657.000	2.731.657.000
Công ty CP Lilama 45.3	30.717.246.000	30.717.246.000
Công ty TNHH Xây dựng Bình Định	14.984.310.509	19.984.310.509
Chi nhánh Sông Đà 901 - Công ty cổ phần Sông Đà 9	51.327.407.966	50.954.477.498
Công ty TNHH Cơ điện Tuấn Huy	17.818.217.891	15.581.097.841
QiaoLian Electronics DongGuan CO.,LTD.	6.978.236.822	7.371.362.448
Hong Kong Bai Lian Technology Industrial Limited	-	36.007.855.416
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	17.377.700.000	17.289.180.000
Tổng Cục đường bộ Việt Nam	23.827.239.000	23.827.239.000
Công ty Cổ phần TM - DV BĐS Bầu Trời	8.715.276.052	8.674.152.837
Các đối tượng khác	252.998.927.402	244.471.542.634
Cộng	615.959.361.209	560.834.991.582

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

	30/09/2019	01/01/2019
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	17.487.200.000	17.289.180.000
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	55.721.900.148	-
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	2.731.657.000	2.731.657.000
Cộng	75.940.757.148	20.020.837.000

22. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Công ty CP Vận tải và Quản lý Bến xe Đà Nẵng	27.500.000.000	14.300.000.000
Công ty CP Tư vấn Đầu tư Xây dựng Ba Đình	12.180.800.000	12.180.800.000
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	28.544.105.640	53.415.009.045
Công ty TNHH SX - TM - DV Đồng Phú Hưng	16.197.820.414	-
Các đối tượng khác	85.619.581.417	254.908.774.341
Cộng	170.042.307.471	334.804.583.386

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

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

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

	30/09/2019	01/01/2019
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	28.544.105.640	53.415.009.045
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	-	1.972.840.008
Cộng	28.544.105.640	55.387.849.053

23. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Thay đổi do hợp nhất	Ảnh hưởng do chuyển đổi	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải trả					Phải thu	Phải trả
Thuế giá trị gia tăng phải nộp	105.197.382	11.516.174.017	25.844.179.024	24.300.273.710	-	-	105.197.382	13.060.079.331
Thuế thu nhập doanh nghiệp	723.560.963	66.271.208.557	23.234.386.801	1.079.885.185	(61.767.349)	(435.260.603)	592.010.759	87.920.666.715
Thuế thu nhập cá nhân	461.324.716	194.416.337	380.188.705	324.449.293	(2.616.864)	-	355.239.437	141.453.606
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	29.511.936	1.043.032.879	3.815.416.572	1.680.137.529	-	-	63.455.922	3.085.344.064
Các loại thuế khác	86.510	1.565.792.171	420.022.733	103.470.727	-	-	131.510	1.882.389.177
Phí và lệ phí	-	-	30.767	30.767	-	-	-	-
Cộng	1.319.681.507	80.590.623.961	53.698.856.602	27.492.879.211	(64.384.213)	(435.260.603)	989.123.166	106.089.932.893

24. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Chi phí trích trước các công trình xây lắp	85.070.182.491	87.627.561.802
Chi phí lãi vay	29.168.087.367	29.551.449.896
Chi phí văn phòng	16.498.074.560	16.668.715.968
Chi phí hoa hồng môi giới	17.352.829.587	2.816.156.339
Lãi do dự án chậm tiến độ	3.752.654.739	8.961.506.788
Các khoản trích trước khác	66.531.205.486	59.142.936.031
Cộng	218.373.034.230	204.768.326.824

25. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Doanh thu cho thuê mặt bằng	147.727.274	175.454.546
Cộng	147.727.274	175.454.546

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. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Kinh phí công đoàn	71.739.371	299.338.209
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	1.836.126.329	334.767.791
Lãi trái phiếu chuyển đổi phải trả	1.443.858.450	1.443.858.450
Lãi vay phải trả	248.932.580.972	141.938.514.599
Phải trả về chế độ dôi dư (tài khoản phong tỏa)	2.118.936.388	8.989.838.630
Cổ tức phải trả	148.747.837	148.747.837
Phải trả Nhà nước về cổ phần hóa	304.589.040	1.794.284.923
Tạm nhập cà phê ký gửi	4.075.288.101	41.194.807.716
Phải trả khác tại Công ty Cà phê Gia Lai	671.500.591	640.805.014
Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Vạn Gia Long	10.358.031.645	32.630.451.300
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	8.128.619.523	14.963.797.280
Các khoản phải trả, phải nộp khác	89.751.080.830	11.965.028.010
Cộng	367.841.099.077	256.344.239.759

b. Dài hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	90.000.000	4.090.000.000
Các khoản phải trả dài hạn khác	274.650.561	300.768.297
Cộng	364.650.561	4.390.768.297

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

	30/09/2019	01/01/2019
Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Vạn Gia Long	10.358.031.645	32.630.451.300
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	4.068.177.732	4.000.000.000
Cộng	14.426.209.377	36.630.451.300

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

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

27. Vay và nợ thuê tài chính

a. Vay ngắn hạn

	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Tăng/giảm do hợp nhất	Ảnh hưởng do chuyển đổi báo	Số cuối kỳ
Vay ngắn hạn	359.778.727.616	113.743.862.267	59.264.478.225	(4.782.536.091)	(123.150.801)	409.352.424.766
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	28.933.000.000	-	-	-	-	28.933.000.000
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	257.391.363.779	-	16.531.363.779	-	-	240.860.000.000
- Ngân hàng TMCP Phương Đông VN - CN TPHCM	18.000.000.000	47.220.929.287	23.000.000.000	-	-	42.220.929.287
- Ngân hàng Standard Chartered Bank (HK) Ltd - USD	2.287.800.000	2.284.620.000	2.269.975.000	-	(17.825.000)	2.284.620.000
- Shinhan Bank (KRW)	5.193.524.448	-	186.495.277	-	(40.464.452)	4.966.564.719
- Tradewind Invest LLC	8.325.189.072	21.622.662.972	8.260.327.723	-	(64.861.349)	21.622.662.972
- Công ty CP ĐT&PT Điện năng Đức Long Gia Lai	30.155.896.726	80.000.000	5.788.898.946	-	-	24.446.997.780
- Công ty CP Đầu tư Phát triển DYCC Đức Long Gia Lai	-	2.878.040.008	-	-	-	2.878.040.008
- Các đối tượng khác	9.491.953.591	39.657.610.000	3.227.417.500	(4.782.536.091)	-	41.139.610.000
Các khoản mượn bằng tiền	43.720.379.480	134.998.900.000	145.421.900.000	-	-	33.297.379.480
- Công ty CP Dịch vụ Bảo vệ Đức Long Gia Lai	140.361.504	-	18.000.000	-	-	122.361.504
- Phan Đình Trung	42.800.000.000	133.498.900.000	145.158.900.000	-	-	31.140.000.000
- Các đối tượng khác	780.017.976	1.500.000.000	245.000.000	-	-	2.035.017.976
Vay dài hạn đến hạn trả	263.343.274.696	113.309.954.200	39.097.422.473	-	-	337.555.806.423
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	70.500.000.000	7.000.000.000	38.362.999.997	-	-	39.137.000.003
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	58.065.858.000	101.312.000.000	300.000.000	-	-	159.077.858.000
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Gia Lai	11.174.508.800	-	-	-	-	11.174.508.800
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN TP HCM	122.407.187.896	4.539.644.200	-	-	-	126.946.832.096
- Ngân hàng TMCP Quốc Dân - Sở giao dịch	1.195.720.000	458.310.000	434.422.476	-	-	1.219.607.524
Trái phiếu phát hành đến hạn trả	371.069.347.003	978.864.750	-	-	-	372.048.211.753
Cộng	1.037.911.728.795	363.031.581.217	243.783.800.698	(4.782.536.091)	(123.150.801)	1.152.253.822.422

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

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

b. Vay dài hạn

	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Tăng/giảm do hợp nhất	Ảnh hưởng do chuyển đổi báo	Số cuối kỳ
Vay dài hạn	2.813.764.774.228	132.318.464.046	31.800.022.476	-	-	2.914.283.215.798
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	906.269.403.555	60.000.000.000	30.000.000.000	-	-	936.269.403.555
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	1.512.778.851.160	27.372.529.438	300.000.000	-	-	1.539.851.380.598
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Gia Lai	55.174.137.200	-	-	-	-	55.174.137.200
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN TP HCM	198.293.066.129	-	-	-	-	198.293.066.129
- Ngân hàng TMCP Quốc Dân - Sở Giao dịch	2.257.430.000	-	1.500.022.476	-	-	757.407.524
- Liên hiệp Chè Việt Nam	767.498.084	7.811.078	-	-	-	775.309.162
- Trịnh Đình Trường	138.224.388.100	-	-	-	-	138.224.388.100
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long	-	36.052.549.083	-	-	-	36.052.549.083
- Các đối tượng khác	-	8.885.574.447	-	-	-	8.885.574.447
Trái phiếu thường	496.997.163.674	1.367.859.753	-	-	-	498.365.023.427
Cộng	3.310.761.937.902	133.686.323.799	31.800.022.476	-	-	3.412.648.239.225
Trong đó:						
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	263.343.274.696	-	-	-	-	405.918.806.420
- Trái phiếu phát hành đến hạn	371.069.347.003	-	-	-	-	372.048.211.753
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	2.676.349.316.203					2.634.681.221.052

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

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

c. Trái phiếu phát hành

	30/09/2019				Lãi suất
	Giá gốc trái phiếu	Tổng chi phí phát hành	Chi phí phát hành phân bổ lũy kế	Giá trị trái phiếu cuối kỳ	
Loại phát hành theo mệnh giá					
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	366.000.000.000	6.518.829.294	6.192.541.047	365.673.711.753	11% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	134.000.000.000	2.593.300.000	910.111.674	132.316.811.674	10% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu phải trả do không chuyển đổi	374.500.000	-	-	374.500.000	13%/năm
Cộng	500.374.500.000	9.112.129.294	7.102.652.721	498.365.023.427	

	01/01/2019				Lãi suất
	Giá gốc trái phiếu	Tổng chi phí phát hành	Chi phí phát hành phân bổ	Giá trị trái phiếu cuối kỳ	
Loại phát hành theo mệnh giá					
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	366.000.000.000	6.518.829.294	5.231.676.297	364.694.847.003	11% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	134.000.000.000	2.593.300.000	521.116.671	131.927.816.671	10% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu phải trả do không chuyển đổi	374.500.000	-	-	374.500.000	13%/năm
Cộng	500.374.500.000	9.112.129.294	5.752.792.968	496.997.163.674	

28. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	30/09/2019	01/01/2019
Dự phòng tái cơ cấu	2.514.888.750	2.496.285.000
Cộng	2.514.888.750	2.496.285.000

29. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	30/09/2019	01/01/2019
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	22.126.722.336	17.482.049.369
Cộng	22.126.722.336	17.482.049.369

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

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

30. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2018	2.850.578.150.000	50.510.908.328	12.678.454.700	6.196.436.959	180.792.184.488
Tăng trong kỳ	142.519.050.000	-	-	-	8.130.095.592
Giảm trong kỳ	-	-	(3.886.116.554)	-	146.919.050.000
Số dư tại 31/12/2018	2.993.097.200.000	50.510.908.328	16.564.571.254	6.196.436.959	42.003.230.080
Số dư tại 01/01/2019	2.993.097.200.000	50.510.908.328	16.564.571.254	6.196.436.959	42.003.230.080
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	94.557.808.469
Giảm trong kỳ	-	-	834.564.163	-	-
Số dư tại 30/09/2019	2.993.097.200.000	50.510.908.328	15.730.007.091	6.196.436.959	136.561.038.549

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

	9 tháng đầu năm 2019	9 tháng đầu năm 2018
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	2.993.097.200.000	2.850.578.150.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	2.993.097.200.000	2.850.578.150.000
Cổ tức đã chia	-	-

c. Cổ phiếu

	30/09/2019 Cổ phiếu	01/01/2019 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	299.309.720	299.309.720
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	299.309.720	299.309.720
- Cổ phiếu phổ thông	299.309.720	299.309.720
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	299.309.720	299.309.720
- Cổ phiếu phổ thông	299.309.720	299.309.720
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND

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

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

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	9 tháng đầu năm 2019	9 tháng đầu năm 2018
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	42.003.230.080	180.792.184.488
Các khoản tăng/giảm lợi nhuận sau thuế	380	(17.358.076)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	94.557.808.089	27.216.162.778
Phân phối lợi nhuận	-	4.400.000.000
Phân phối lợi nhuận năm trước	-	4.400.000.000
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	4.400.000.000
Phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	136.561.038.549	203.590.989.190

31. Lợi ích cổ đông không kiểm soát

	9 tháng đầu năm 2019	9 tháng đầu năm 2018
Lợi ích cổ đông không kiểm soát đầu kỳ	373.950.382.270	251.003.529.473
Lợi ích cổ đông không kiểm soát tăng trong kỳ	1.702.335.506	8.746.242.658
- Tăng từ kết quả kinh doanh trong năm	1.721.720.523	6.273.384.076
- Tăng từ góp vốn	-	10.000.000
- Tăng từ hợp nhất công ty con	-	2.446.953.431
- Tăng từ CLTG chuyển đổi	(19.384.637)	-
- Tăng do thay đổi tỷ lệ sở hữu	(380)	15.905.151
Lợi ích cổ đông không kiểm soát giảm trong kỳ	2.443.805.649	1.592.392.294
- Giảm từ CLTG chuyển đổi	-	95.793.961
- Giảm do thoái vốn Công ty con	2.443.805.649	1.496.598.333
Cộng	373.208.912.127	258.157.379.837

32. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 3 năm 2019	Quý 3 năm 2018
Doanh thu bán hàng	570.148.809.427	689.606.926.307
- Doanh thu bán đá	38.009.749.600	61.116.092.000
- Doanh thu bán linh kiện điện tử	469.473.694.888	518.690.394.942
- Doanh thu bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	4.035.731.790	8.928.219.365
- Doanh thu bán phân bón	44.087.017.500	100.872.220.000
- Doanh thu sản phẩm nông nghiệp	14.402.889.649	-
- Doanh thu bán hàng khác	139.726.000	-
Doanh thu cung cấp dịch vụ	87.789.476.896	81.027.538.418
- Doanh thu cho thuê tài sản	1.919.840.775	1.517.368.051
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.958.195.895	568.029.448
- Doanh thu phí BOT	82.649.167.500	78.721.540.919
- Doanh thu dịch vụ bến xe và xe buýt	262.272.726	220.600.000
- Doanh thu dịch vụ môi giới BĐS	-	-
Cộng	657.938.286.323	770.634.464.725

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

33. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 3 năm 2019	Quý 3 năm 2018
Chiết khấu thương mại	(6.270.533)	555.014.086
Cộng	(6.270.533)	555.014.086

34. Giá vốn hàng bán

	Quý 3 năm 2019	Quý 3 năm 2018
Giá vốn bán hàng	495.012.081.977	612.409.530.674
- Giá vốn bán đá	36.899.855.775	61.548.096.650
- Giá vốn linh kiện điện tử	398.696.033.484	445.190.498.307
- Giá vốn bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	4.260.066.026	4.836.012.631
- Giá vốn bán phân bón	43.904.019.318	100.483.803.086
- Giá vốn sản phẩm nông nghiệp	11.252.107.374	351.120.000
Giá vốn cung cấp dịch vụ	35.063.493.009	32.184.706.008
- Giá vốn cho thuê tài sản	1.101.128.322	1.004.515.832
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	5.403.663.122	627.810.419
- Giá vốn thu phí BOT	28.558.701.565	30.434.893.074
- Giá vốn dịch vụ bến xe và xe buýt	-	117.486.683
- Giá vốn dịch vụ môi giới BĐS	-	-
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(7.537.935.763)	214.096.389
Giá vốn khác	529.561.831	-
Cộng	523.067.201.054	644.808.333.071

35. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3 năm 2019	Quý 3 năm 2018
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	38.351.941.874	37.873.837.507
Lãi chênh lệch tỷ giá trong thanh toán	99.978.800	-
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	9.384.742	-
Lãi bán các khoản đầu tư	40.130.887.009	-
Cộng	78.592.192.425	37.873.837.507

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

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

36. Chi phí tài chính

	Quý 3 năm 2019	Quý 3 năm 2018
Chi phí lãi vay	75.777.999.545	64.326.922.353
Lãi trái phiếu	13.353.750.000	13.140.500.000
Lỗi chênh lệch tỷ giá trong thanh toán	6.568.159	-
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	6.975.342	-
Phí phát hành trái phiếu	455.953.251	455.953.251
Chi phí tài chính khác	-	347.441.148
Cộng	89.601.246.297	78.270.816.752

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

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

	Quý 3 năm 2019	Quý 3 năm 2018
Chi phí hoa hồng	2.225.541.221	3.425.145.848
Chi phí nhân công	342.834.091	415.425.415
Chi phí khấu hao tài sản cố định	69.733.654	38.452.154
Chi phí vận chuyển	7.945.170.205	8.971.103.762
Các khoản khác	4.466.575.750	6.415.415.448
Cộng	15.049.854.921	19.265.542.627

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

	Quý 3 năm 2019	Quý 3 năm 2018
Chi phí nguyên liệu	347.088.472	325.451.215
Chi phí nhân công	16.161.699.198	18.569.525.842
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.744.021.502	1.795.251.458
Chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi	6.177.619.097	-
Phân bổ lợi thế thương mại	9.229.830.170	8.873.123.257
Các khoản khác	10.098.623.552	13.949.134.323
Cộng	45.758.881.991	43.512.486.095

38. Thu nhập khác

	Quý 3 năm 2019	Quý 3 năm 2018
Lãi từ thanh lý, nhượng bán tài sản	-	776.929.834
Các khoản thu nhập khác	(7.960.673.494)	1.871.103.937
Cộng	(7.960.673.494)	2.648.033.771

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

39. Chi phí khác

	Quý 3 năm 2019	Quý 3 năm 2018
Phạt chậm ký hợp đồng	58.987.936	-
Chi phí không hợp lý, hợp lệ	730.767	327.907.490
Chi phí khấu hao của TSCĐ không sử dụng	768.825.945	1.585.354.645
Chi phí khác	10.617.969	3.527.072.654
Cộng	839.162.617	5.440.334.789

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

	9 tháng đầu năm 2019	9 tháng đầu năm 2018
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	94.557.808.089	11.777.557.425
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi)	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	94.557.808.089	11.777.557.425
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	299.309.720	285.057.815
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu	316	41

41. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 3 năm 2019	Quý 3 năm 2018
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	294.108.755.658	251.215.484.125
Chi phí nhân công	84.750.320.520	82.151.486.216
Chi phí khấu hao tài sản cố định	54.722.699.509	36.208.929.354
Chi phí dịch vụ mua ngoài	71.827.949.392	69.998.271.998
Chi phí khác bằng tiền	8.538.227.194	4.153.391.565
Cộng	513.947.952.273	443.727.563.258

42. Công cụ tài chính

a. Quản lý rủi ro vốn

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

b. Quản lý rủi ro tài chính

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

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Tập đoàn sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến

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)

động lớn về tỷ giá, lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro về tỷ giá

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

Quản lý rủi ro về lãi suất

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

Quản lý rủi ro về giá

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

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

Quản lý rủi ro tín dụng

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

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

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

Đối với các khoản cho cá nhân và tổ chức vay, công ty luôn có chính sách tín dụng phù hợp, thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá mức độ rủi ro tín dụng nhằm có biện pháp hạn chế rủi ro tín dụng ở mức thấp nhất.

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

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

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

Đơn vị tính: VND

30/09/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	615.959.361.209	-	615.959.361.209
Chi phí phải trả	218.373.034.230	-	218.373.034.230
Vay và nợ thuê tài chính	1.152.253.822.422	2.634.681.221.052	3.786.935.043.474
Phải trả khác	365.933.233.377	364.650.561	366.297.883.938
Cộng	<u>2.352.519.451.238</u>	<u>2.635.045.871.613</u>	<u>4.987.565.322.851</u>
01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	560.834.991.582	-	560.834.991.582
Chi phí phải trả	204.768.326.824	-	204.768.326.824
Vay và nợ thuê tài chính	1.037.911.728.795	2.676.349.316.203	3.714.261.044.998
Phải trả khác	255.710.133.759	4.390.768.297	260.100.902.056
Cộng	<u>2.059.225.180.960</u>	<u>2.680.740.084.500</u>	<u>4.739.965.265.460</u>

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

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

Đơn vị tính: VND

30/09/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	87.630.003.804	-	87.630.003.804
Chứng khoán kinh doanh	264.000.000.000	-	264.000.000.000
Phải thu khách hàng	812.753.831.076	-	812.753.831.076
Phải thu về cho vay	1.365.694.525.447	950.722.511.792	2.316.417.037.239
Phải thu khác	758.992.262.860	5.247.332.438	764.239.595.298
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	-	-
Cộng	<u>3.289.070.623.187</u>	<u>955.969.844.230</u>	<u>4.245.040.467.417</u>
01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	79.631.825.874	-	79.631.825.874
Chứng khoán kinh doanh	264.000.000.000	-	264.000.000.000
Phải thu khách hàng	797.335.913.576	-	797.335.913.576
Phải thu về cho vay	1.406.186.045.804	476.062.735.933	1.882.248.781.737
Phải thu khác	221.702.183.387	325.775.091.484	547.477.274.871
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	1.020.000.000	1.020.000.000
Cộng	<u>2.768.855.968.641</u>	<u>802.857.827.417</u>	<u>3.571.713.796.058</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)

43. Báo cáo bộ phận

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

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

Báo cáo bộ phận cho kỳ kế toán kết thúc 30/09/2019

Theo Lĩnh vực kinh doanh

Chi tiêu	Bán hàng hóa, linh kiện điện tử	Bán gỗ, sản phẩm tư gỗ, cao su, nông nghiệp	Kinh doanh phần bón	Công trình xây dựng, thu phí BOT	Dịch vụ bến xe và xe buýt doanh bất động sản	Hoạt động kinh doanh bất động sản	Hoạt động khác (cho thuê tài sản, khách sạn...)	Loại trừ	Tổng cộng
1 Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	1.425.627.444.322	95.391.544.837	205.467.809.500	261.039.612.498	842.572.754	78.646.417	129.583.293.115	-	2.118.030.923.443
Doanh thu giữa các bộ phận	(31.658.301.288)	(12.974.000.000)	-	(20.288.491.819)	-	-	(2.131.254.546)	67.052.047.653	-
2 Giá vốn của bộ phận	1.246.851.293.463	87.076.153.495	204.348.386.638	90.113.496.964	218.181.818	73.731.017	119.408.325.837	-	1.748.089.569.232
3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	178.776.150.859	8.315.391.342	1.119.422.862	170.926.115.534	624.390.936	4.915.400	10.174.967.278	-	369.941.354.211
4 Tài sản bộ phận tại ngày 30/09/2019	1.788.989.306.917	1.618.755.512.470	490.995.269.635	4.610.791.406.439	(1.425.131.683)	214.506.273.321	197.553.152.078	-	8.920.165.789.177
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.562.761.271)
Tổng tài sản									8.915.603.027.906
5 Nợ phải trả bộ phận tại ngày 30/09/2019	1.746.139.052.320	390.341.392.771	62.460.353.035	2.897.833.587.140	(29.564.025.766)	130.754.551.693	114.320.018.836	-	5.312.284.930.029
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	27.125.416.545
Tổng nợ phải trả									5.339.410.346.574
6 Khấu hao và chi phí phân bổ	36.907.370.580	12.906.652.918	9.149.430.551	68.681.273.290	21.320.204	3.703.183.004	8.205.175.555	-	139.574.406.101
- Khấu hao	36.176.392.384	12.777.320.243	8.066.278.070	66.434.537.388	-	2.787.191.258	7.993.221.287	-	134.234.940.630
- Chi phí phân bổ 142,242	730.978.196	129.332.675	1.083.152.481	2.246.735.902	21.320.204	915.991.746	211.954.268	-	5.339.465.471
7 Khấu hao và chi phí không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	1.902.661.217

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

Báo cáo bộ phận cho kỳ kế toán kết thúc 30/09/2018
Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Chi tiêu	Bán hàng hóa, linh kiện điện tử	Bán gỗ, sản phẩm từ gỗ, cao su, nông nghiệp	Kinh doanh phân bón	Công trình xây dựng, thu phí BOT	Dịch vụ bến xe và xe buýt	Hoạt động kinh doanh bất động sản	Hoạt động khác (cho thuê tài sản, khách sạn...)	Loại trừ	Tổng cộng
1. Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	579.251.472.856	8.928.219.365	100.872.220.000	78.721.540.919	220.600.000	-	2.085.397.499	-	770.079.450.639
Doanh thu giữa các bộ phận	(35.560.298.075)	-	-	(8.266.403.636)	-	-	(518.181.815)	44.344.883.526	-
2. Giá vốn của bộ phận	506.952.691.346	5.187.132.631	100.483.803.086	30.434.893.074	117.486.683	-	1.632.326.251	-	644.808.333.071
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	72.298.781.510	3.741.086.734	388.416.914	48.286.647.845	103.113.317	-	453.071.248	-	125.271.117.568
4. Tài sản bộ phận tại ngày 30/09/2018	2.695.812.514.785	848.525.952.146	177.525.148.562	3.272.512.545.211	735.425.125	1.025.125.452.210	388.877.984.682	-	8.409.115.022.731
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	12.154.251.485
Tổng tài sản	-	-	-	-	-	-	-	-	8.421.269.274.216
5. Nợ phải trả bộ phận tại ngày 30/09/2018	1.879.525.145.845	205.124.585.214	67.512.514.845	2.402.512.541.459	205.145.821	228.415.484.148	228.231.587.727	-	5.011.527.005.059
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	32.154.154.785
Tổng nợ phải trả	-	-	-	-	-	-	-	-	5.043.681.159.844
6. Khấu hao và chi phí phân bổ	11.076.956.410	72.012.392	629.735.576	24.317.712.883	5.330.051	493.962.446	1.227.032.355	-	37.822.742.111
- Khấu hao	10.986.384.504	58.439.719	512.049.041	23.289.958.408	-	264.964.509	1.097.133.174	-	36.208.929.354
- Chi phí phân bổ 142.242	90.571.906	13.572.674	117.686.535	1.027.754.475	5.330.051	228.997.937	129.899.181	-	1.613.812.757
7. Khấu hao và chi phí không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

44. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

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

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

	9 tháng đầu năm 2019	9 tháng đầu năm 2018
Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ		
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	1.152.000.000	768.000.000
Công ty CP DV CTCC Đức Long Bảo Lộc	2.018.467.782	2.018.467.782
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	-	26.485.302.611
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	-	2.055.375.000
Mua hàng, nhận dịch vụ		
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	229.090.908	190.909.092
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	69.099.132.000	-
Các giao dịch khác		
Công ty CP Đầu tư & Phát triển DVCT CC ĐLGL	-	217.331.180.000
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	10.522.850.102	-
Công ty CP Đầu tư - Xây Dựng Vạn Gia Long	341.512.072	152.753.425
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	225.036.000	225.036.000

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

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

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

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

46. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán hợp nhất là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 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 cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2018 do đơn vị lập.



Tổng Giám đốc

Trần Cao Châu

Gia Lai, ngày 30 tháng 10 năm 2019

Kế toán trưởng

Đỗ Thành Nhân

Người lập biểu

Nguyễn Khoa Diệu Thư

