

Số: 76 /CV-DLG

Gia Lai, ngày 29 tháng 4 năm 2020

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

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

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

1. Ngày 29/4/2020, CTCP Tập đoàn Đức Long Gia Lai đã nhận được công văn số 2294/UBCK-GSĐC ngày 07/4/2020 của UBCKNN về việc chấp thuận tạm hoãn CBTT BCTC kiểm toán năm 2019;

2. Quyết định HĐQT số 04/QH-HĐQT-ĐLGL ngày 29/4/2020 về đánh giá tình hình thực hiện SXKD của Công ty quý I năm 2020 và thảo luận phương hướng hoạt động SXKD năm 2020.

3. Báo cáo thường niên năm 2019 (*Hiện tại, vì lý do bất khả kháng (ảnh hưởng bởi dịch bệnh Covid-19) nên công ty chúng tôi xin gia hạn, lùi thời gian nộp, công bố Báo cáo tài chính riêng lẻ và hợp nhất kiểm toán năm 2019: đến ngày 15/5/2020 và đã được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận theo công văn số 2294/UBCK-GSĐC ngày 07/4/2020. Vì vậy, số liệu tài chính năm 2019 được phân tích trong Báo cáo thường niên năm 2019 dựa trên BCTC riêng lẻ và hợp nhất quý 4 năm 2019 chưa kiểm toán*)

4. Báo cáo tài chính hợp nhất quý 1 năm 2020 (*Vì chưa có BCTC hợp nhất kiểm toán năm 2019 nên số liệu đầu kỳ là số liệu chưa kiểm toán*);

5. Báo cáo tài chính riêng lẻ quý 1 năm 2020 (*Vì chưa có BCTC riêng lẻ kiểm toán năm 2019 nên số liệu đầu kỳ là số liệu chưa kiểm toán*);

6. Công văn số 75/2020/CV-DLGL ngày 29/04/2020 về việc giải trình LNST lỗ và chênh lệch LNST trên 10% tại báo cáo kết quả kinh doanh quý 1/2020 và giải trình LNST trong kỳ báo cáo chuyển từ lỗ ở kỳ trước sang lỗ ở kỳ này tại BCTC hợp nhất.

Sau khi Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2019 được phát hành, Công ty Cổ Phần Tập Đoàn Đức Long Gia Lai sẽ cập nhật lại Báo cáo thường niên năm 2019, BCTC hợp nhất và riêng lẻ quý 1 năm 2020 để công bố thông tin đến Quý cơ quan.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 29/4/2020 tại đường dẫn:

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

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

Tài liệu đính kèm:

- Công văn 2294/UBCK-GSDC của UBCKNN,
- QĐ HĐQT số 04/QĐ-HĐQT-DLGL,
- Báo cáo thường niên năm 2019,
- Báo cáo tài chính hợp nhất quý 1 năm 2020;
- Báo cáo tài chính riêng lẻ quý 1 năm 2020;
- Công văn số ...75.../2020/CV-DLGL.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Trần Cao Châu



DUCLONG GROUP

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

90 Lê Duẩn, Phường Phù Đổng, TP Pleiku, tỉnh Gia Lai

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
QUÝ 1 NĂM 2020**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 31 tháng 03 năm 2020

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

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2020	01/01/2020
			VND	Trước kiểm toán VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		3.919.746.836.288	4.132.517.959.104
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	133.874.092.905	135.709.894.555
1. Tiền	111		133.874.092.905	135.709.894.555
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		264.470.000.000	264.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6	264.000.000.000	264.000.000.000
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		470.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		3.061.360.457.401	3.251.947.614.802
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	8	659.826.052.378	699.004.156.040
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	9	257.473.003.597	266.668.460.695
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	10.a	1.409.502.103.710	1.567.692.492.302
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	11.a	792.552.903.489	773.350.524.321
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	12	(57.993.605.773)	(54.768.018.556)
IV. Hàng tồn kho	140	13	440.508.736.957	465.248.389.718
1. Hàng tồn kho	141		483.154.037.645	498.739.648.028
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(42.645.300.688)	(33.491.258.310)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		19.533.549.025	15.612.060.029
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	14.a	4.615.983.713	622.741.976
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		14.224.547.569	13.930.952.623
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	24	693.017.743	1.058.365.430
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		4.893.953.564.086	4.643.541.018.421
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.065.806.092.299	881.826.733.809
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	10.b	1.063.701.342.822	879.362.866.245
2. Phải thu dài hạn khác	216	11.b	2.104.749.477	2.463.867.564
II. Tài sản cố định	220		2.904.402.718.219	2.894.521.465.456
1. Tài sản cố định hữu hình	221	15	2.788.927.161.042	2.819.377.122.114
- Nguyên giá	222		4.325.421.935.631	4.308.855.970.453
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.536.494.774.589)	(1.489.478.848.339)
2. Tài sản cố định vô hình	227	16	115.475.557.177	75.144.343.342
- Nguyên giá	228		295.433.533.923	248.123.715.620
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(179.957.976.746)	(172.979.372.278)
III. Bất động sản đầu tư	230	17	113.392.322.780	113.995.914.518
- Nguyên giá	231		135.448.648.999	135.448.648.999
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(22.056.326.219)	(21.452.734.481)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		577.918.074.007	479.505.339.181
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	18	60.347.972.173	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	19	517.570.101.834	479.505.339.181
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		7.141.341.556	7.040.794.064
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	7.a	7.141.341.556	7.040.794.064
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	7.b	480.000.000	480.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	7.b	(480.000.000)	(480.000.000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		225.293.015.225	266.650.771.393
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14.b	16.920.388.857	51.830.544.381
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	20	18.585.094.226	18.701.078.493
3. Lợi thế thương mại	269	21	189.787.532.142	196.119.148.519
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		8.813.700.400.374	8.776.058.977.525

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 03 năm 2020

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2020	01/01/2020
			VND	Trước kiểm toán VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		5.275.588.745.029	5.197.144.511.830
I. Nợ ngắn hạn	310		2.863.049.983.893	2.629.758.866.938
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	22	528.397.148.026	472.686.991.275
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	23	161.581.070.763	196.382.955.837
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	24	103.334.634.815	100.642.414.899
4. Phải trả người lao động	314		30.585.676.255	44.477.967.720
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	25	265.588.938.197	248.816.876.059
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	26	20.454.547	177.727.274
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	27.a	435.466.638.291	368.418.952.205
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	29.a	1.330.284.815.174	1.190.411.493.038
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	30	4.045.324.584	3.992.805.390
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.745.283.241	3.750.683.241
II. Nợ dài hạn	330		2.412.538.761.136	2.567.385.644.892
1. Chi phí phải trả dài hạn	333	28	1.762.792.456	-
2. Phải trả dài hạn khác	337	27.b	372.974.780	368.804.178
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	29.b	2.386.344.992.319	2.543.532.056.513
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	31	24.058.001.581	23.484.784.201
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		3.538.111.655.345	3.578.914.465.695
I. Vốn chủ sở hữu	410		3.537.023.395.884	3.578.026.287.417
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	32	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	32	50.510.908.328	50.510.908.328
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	32	13.336.050.246	7.058.721.591
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	32	6.196.436.959	6.196.436.959
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	32	99.714.570.804	146.909.542.849
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		146.909.542.849	42.003.230.080
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(47.194.972.045)	104.906.312.769
6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	33	374.168.229.547	374.253.477.690
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		1.088.259.461	888.178.278
1. Nguồn kinh phí	431		1.088.259.461	888.178.278
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		8.813.700.400.374	8.776.058.977.525



Trần Cao Châu

Trần Cao Châu

Gia Lai, ngày 29 tháng 04 năm 2020

Kế toán trưởng

Đỗ Thành Nhân

Người lập biểu

Nguyễn Khoa Diệu Thư

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2020

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I năm 2020 VND	Quý I năm 2019 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	34	327.128.519.662	670.097.833.986
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	35	901.260.080	450.681.832
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		326.227.259.582	669.647.152.154
4. Giá vốn hàng bán	11	36	258.313.839.553	565.729.661.467
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		<u>67.913.420.029</u>	<u>103.917.490.687</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	37	32.009.884.714	39.372.491.154
7. Chi phí tài chính	22	38	82.321.605.428	78.073.999.653
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		82.319.416.426	78.070.223.016
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty l.doanh, l.kết	24		100.547.491	108.896.928
9. Chi phí bán hàng	25	39.a	4.073.532.286	5.385.716.165
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	39.b	53.048.192.398	40.906.221.398
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>(39.419.477.878)</u>	<u>19.032.941.553</u>
12. Thu nhập khác	31	40	2.920.893.807	2.896.658.869
13. Chi phí khác	32	41	8.182.450.909	19.720.441.075
14. Lợi nhuận khác	40		<u>(5.261.557.102)</u>	<u>(16.823.782.206)</u>
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>(44.681.034.980)</u>	<u>2.209.159.347</u>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		731.824.585	1.594.784.054
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		2.013.165.748	471.436.097
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>(47.426.025.313)</u>	<u>142.939.196</u>
18.1. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		(47.194.972.045)	(1.495.418.673)
18.2. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(231.053.268)	1.638.357.869
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	42	(158)	(5)
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	42	(158)	(5)



Ông Giám đốc

Trần Cao Châu

Gia Lai, ngày 29 tháng 04 năm 2020

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 31/03/2020

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

CHỈ TIÊU	Mã số	31/03/2020	31/03/2019
		VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(44.681.034.980)	2.209.159.347
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	39.183.479.256	43.326.913.529
- Các khoản dự phòng	03	12.240.762.053	(2.030.730.801)
- 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	3.776.637
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(32.013.998.025)	(39.479.709.319)
- Chi phí lãi vay	06	82.319.416.426	78.070.223.016
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. LN từ hoạt động KD trước thay đổi vốn lưu động	08	58.544.038.034	82.099.632.409
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	55.591.210.637	(3.635.508.499)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	18.375.777.119	(5.646.960.476)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể trả lãi vay, thuế thu nhập phải nộp)	11	9.552.138.800	8.613.779.602
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	31.175.011.881	(2.526.474.544)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(4.105.463.623)	(60.177.519.512)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	1.066.776.072	(139.712.852)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	200.081.183	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(5.400.000)	(140.400.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	170.394.170.103	18.446.836.128
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(153.614.625.892)	(6.260.070.456)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	-	25.511.091
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(116.359.234.718)	(111.274.597.303)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	113.307.168.378	98.356.392.317
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(109.000.000)	(109.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	1.020.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	6.434.413.378	9.235.033.177
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(150.341.278.854)	(9.006.731.174)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	-
2. Tiền chi trả VG cho các CSH, mua lại CP của DN đã PH	32	-	-
2. Tiền thu từ đi vay	33	25.273.836.776	109.801.188.183
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(39.465.841.696)	(135.283.751.256)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(100.000.000)	-
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(14.292.004.920)	(25.482.563.073)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	5.760.886.329	(16.042.458.119)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	135.709.894.555	79.631.825.874
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61	(7.596.687.979)	(890.723.095)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	133.874.092.905	62.698.644.660



Trần Cao Châu

Gia Lai, ngày 29 tháng 04 năm 2020

Kế toán trưởng

Đỗ Thành Nhân

Người lập biểu

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 đúc và hoàn thiện đá (Chi tiết: Sản xuất đá chẻ, cắt đá tạo hình theo yêu cầu xây dựng; Chế biến khoáng sản);
- Hoạt động tư vấn quản lý;
- Sản xuất sản phẩm khác từ cao su (Chi tiết: Gia công cao su mũ cồng);
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục;
- Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Giáo dục tiểu học;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Mua bán cao su mũ cồng; Mua bán phân bón; Bán buôn nhựa đường, bê tông nhựa đường, bê tông xi măng);
- Sản xuất săm, lốp cao su; lắp và tái chế lốp cao su;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng (Chi tiết: Mua bán vật liệu xây dựng, trang trí nội thất và thiết bị dụng cụ cầm tay; Mua bán hàng gốm sứ, thủy tinh, sơn kính và chất dẻo phủ công nghiệp; Mua bán gỗ có nguồn gốc hợp pháp);
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ (Chi tiết: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ);
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Hoạt động tư vấn đầu tư);
- Hoạt động quản lý quỹ (Chi tiết: Quản lý quỹ chung);
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét (Không hoạt động tại trụ sở chính);
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại (Chi tiết: Bán buôn sắt, thép, đồng, chì, kẽm và kim loại màu khác dạng nguyên sinh và bán thành phẩm);
- Sản xuất linh kiện điện tử (Chi tiết: Sản xuất, gia công linh kiện điện tử);
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống (Chi tiết: Bán buôn nông sản (trừ 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

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

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

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

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

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

- 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)

- Địa chỉ trụ sở chính: 47 Bế Văn Đàn, Quận Thanh Khê, Thành phố Đà Nẵng.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ; Kinh doanh vận tải khách theo tuyến cố định; Kinh doanh vận tải hàng, đầu tư xây dựng bến xe, bãi đỗ xe; Dịch vụ ăn uống; Kinh doanh khách sạn, du lịch nhà nghỉ; Dịch vụ vui chơi, giải trí (không bao gồm kinh doanh quán bar, karaoke); Dịch vụ bến xe, bãi đỗ xe; Xây dựng công trình dân dụng, giao thông, công trình công ích, công trình kỹ thuật; Phá dỡ và chuẩn bị mặt bằng công trình xây dựng; Lắp đặt hệ thống điện, cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Hoàn thiện công trình xây dựng; Mua bán sắt thép; Cho thuê máy móc thiết bị xây dựng; Kinh doanh xăng tại Quốc lộ 1A, Xã Hòa Phước, Huyện Hòa Vang, TP Đà Nẵng.
- Vốn điều lệ: 75.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 100%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 85%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

4. Công ty TNHH Nông nghiệp Đức Long Gia Lai

- Địa chỉ trụ sở chính: 211 Thôn Phú Hà, Xã IaBlứ, Huyện Chư Pưh, Tỉnh Gia Lai.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Trồng ngô và cây lương thực có hạt khác; Trồng cây lấy củ có chất bột; Trồng cây mía; Trồng cây lấy hạt chứa dầu; Trồng cây lấy quả chứa dầu; Trồng cây cao su; Chăn nuôi trâu, bò; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống (Chi tiết: Bán buôn nông sản (trừ mù cao su); Bán buôn trâu, bò); Hoạt động dịch vụ trồng trọt; Hoạt động dịch vụ chăn nuôi; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Mua bán cao su mủ cốm, mua bán phân bón); Hoạt động công ty nắm giữ tài sản.
- Vốn điều lệ: 360.500.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 99,80%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 99,86%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

5. Công ty Cổ phần Năng lượng Tân Thượng

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

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.

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 Cổ phần Đức Long Tây Nguyên

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

3. 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.

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

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

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

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).

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

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)

biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

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

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

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

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

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)

nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

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

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

Các khoản cho vay

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

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. Mối 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

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

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

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

4.5 Các khoản nợ phải thu

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.

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)*

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

Khấu hao

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

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

4.8 Tài sản cố định vô hình**Nguyên giá**

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

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

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

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

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

Khấu hao

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 kế 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 kế 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

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Tiền mặt	20.393.039.368	17.047.827.227
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	113.481.053.537	118.662.067.328
Cộng	133.874.092.905	135.709.894.555

6. Chứng khoán kinh doanh

	31/03/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Trước kiểm toán 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	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐỨC LONG GIA LAI
90 Lê Duẩn, Phường Phú Đông, TP Pleiku, Tỉnh Gia Lai

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

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

7. Các khoản đầu tư tài chính

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

	31/03/2020	01/01/2020		
	Số lượng cổ phần	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu		
Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu		
Công ty CP Tư vấn và Xây dựng Giao thông Gia Lai	Đang hoạt động	20,0%	5.922	7.141.341.556
Cộng				7.141.341.556
				7.040.794.064

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	31/03/2020		01/01/2020	
				Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công ty CP Dịch vụ Công cộng ĐL Bảo Lộc	Đang hoạt động	7,20%	48.000	480.000.000	(480.000.000)	480.000.000	(480.000.000)
Cộng				480.000.000	(480.000.000)	480.000.000	(480.000.000)

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

8. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	123.767.234.067	147.487.731.589
Tập đoàn XDCĐ, Thủy Lợi, XNK, Daohuensong & Công ty TNHH ĐTPT MTV Lào (*)	121.339.624.484	124.864.011.918
Azad International (HK) Ltd.	34.322.976.431	78.668.432.130
Whirlpool Overseas Manufacturing, S.a.r.l	26.654.469.650	42.624.134.419
Whirlpool Corporation	41.388.046.211	47.018.581.555
Lithonia Lighting, A Division	5.938.265.895	15.800.037.878
Công ty CP Công nghiệp KTCB Đá Tây Nguyên	4.374.290.000	4.374.290.000
Ackermann Limited (Honeywell UK)	37.832.529.264	-
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long	3.350.786.146	-
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	15.796.110.000	15.796.110.000
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long	-	3.290.286.146
Công ty TNHH MTV Nông Trại Cao Nguyên Quảng Phú 1	23.827.100.000	23.827.100.000
Các đối tượng khác	221.234.620.230	195.253.440.405
Cộng	659.826.052.378	699.004.156.040

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

	31/03/2020	01/01/2020
Công ty CP Dịch vụ Công cộng Đức Long Bảo Lộc	13.752.048.168	13.611.577.690
Công ty CP Đầu tư Phát triển DVCT CC ĐLGL	-	254.800.000
Cty CP Đầu tư và phát triển điện năng ĐLGL	15.636.095.405	-
Cộng	29.388.143.573	13.866.377.690

9. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
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	15.204.370.000
Công ty TNHH Cung ứng Vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên	33.645.534.200	33.645.534.200
Công ty TNHH Thiết bị Phát điện Chúng lực Hồng Nguyên	-	15.782.551.400
Quảng Đông	-	-
Các đối tượng khác	117.336.099.397	110.749.005.095
Cộng	257.473.003.597	266.668.460.695

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

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

10. Phải thu về cho vay

a. Ngắn hạn

	31/03/2020	01/01/2020
		Trước kiểm toán
Cho vay ngắn hạn	1.342.247.753.738	1.567.492.492.302
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	290.894.525.000	290.892.525.000
Công ty CP Trồng rừng & Cây công nghiệp ĐLGL	199.023.156.323	203.233.329.700
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Đức Long Gia Lai	199.423.561.912	199.420.561.912
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	2.700.000.000	-
Công ty CP CN Khai thác Chế biến Đá Tây Nguyên	87.863.631.875	115.009.529.135
Công ty TNHH ĐTXD CĐ Phước Hoàng Long	6.075.305.774	6.075.305.774
Công ty TNHH Sản xuất TMDV Đồng Phú Hưng	35.581.499.608	84.586.364.214
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long	-	144.000.000.000
Công ty CP Khoáng Sản và Luyện Kim Tây Nguyên	-	21.888.986.557
Nguyễn Tuấn Vũ	39.500.000.000	45.360.000.000
Trần Thị Như Hạnh	40.000.000.000	45.000.000.000
Nguyễn Thị Anh Thư	47.217.542.000	47.217.542.000
Hồ Thị Mỹ Trinh (k)	53.033.877.680	72.471.334.180
Nguyễn Văn Bằng	13.200.000.000	13.200.000.000
Bùi Thị Sang	10.300.000.000	10.300.000.000
Đào Anh Tuấn	8.620.000.000	8.620.000.000
Võ Thị Thu Hằng	-	96.900.000.000
Nguyễn Tuấn Vũ	10.000.000.000	10.000.000.000
Nguyễn Thắng	18.726.900.000	18.726.900.000
Dặng Công Bình	-	30.850.153.881
Nguyễn Tấn Đạt	65.646.315.786	-
Công ty TNHH cung ứng vật tư Nguyên liệu Tây Nguyên	30.000.000.000	30.000.000.000
Các đối tượng khác	184.441.437.780	73.739.959.949
Cho mượn ngắn hạn		
Các đối tượng khác	67.254.349.972	200.000.000
Cộng	1.409.502.103.710	1.567.692.492.302

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

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

b. Dài hạn

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Cho vay dài hạn	1.063.701.342.822	879.362.866.245
Công ty TNHH Cung ứng VT Nguyên liệu Tây Nguyên	320.000.000.000	320.000.000.000
Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	220.000.000.000	220.000.000.000
Công ty CP Trồng rừng & Cây công nghiệp ĐLGL	757.895.000	2.388.660.663
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	137.686.747.308	144.045.247.308
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long	144.000.000.000	-
Công ty TNHH SX TM DV Đồng Phú Hưng	76.127.303.254	22.681.499.608
Công ty CP Công nghiệp Khai thác Chế biến Đá Tây Nguyên	30.489.397.260	-
Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Đức Long Gia Lai	15.550.000.000	15.550.000.000
Hoàng Thị Thu Hà	44.000.000.000	44.000.000.000
Nguyễn Tấn Đạt	-	65.646.315.786
Lê Hoàng Ngọc	36.620.000.000	-
Hồ Thị Mỹ Trinh	-	25.224.433.460
Phan Tấn Việt	29.320.000.000	-
Các đối tượng khác	9.150.000.000	19.826.709.420
Cộng	1.063.701.342.822	879.362.866.245

c. Phải thu về cho các bên liên quan vay

	31/03/2020	01/01/2020
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	137.686.747.308	144.045.247.308
Cộng	137.686.747.308	144.045.247.308

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

	31/03/2020		01/01/2020		Trước
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	
Phải thu Nhà nước về cổ phần hóa (*)	24.305.035.075	-	24.305.035.075	-	-
Phải thu về lãi cho vay	222.499.621.153	(33.634.657.057)	197.020.583.997	(974.653.388)	(974.653.388)
- Công ty CP Trồng rừng & Cây CN ĐLGL	48.198.758.506	(20.121.330.905)	44.656.526.478	-	-
- DNTN DL Lữ hành & ĐT Xây dựng NHHTC	974.653.388	(974.653.388)	974.653.388	(974.653.388)	(974.653.388)
- Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	20.737.820.675	-	-	-	-
- Nguyễn Thanh Lâm	-	-	81.084.444	-	-
- Công ty TNHH MTV Việt Gia Phát	49.920.310.601	-	45.198.309.207	-	-
- Công ty CP Đầu tư Xây dựng ĐLGL	32.609.047.858	(12.538.672.764)	29.128.704.983	-	-
- Các đối tượng khác	70.059.030.125	-	76.981.305.497	-	-
Tạm ứng	6.798.299.615	(67.479.236)	15.253.202.945	(67.479.236)	(67.479.236)
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long (**)	300.000.000.000	-	301.460.955.907	-	-
Ký cược, ký quỹ	131.137.800	-	25.100.852.685	-	-
Công ty TNHH SX-TM-DV Đồng Phú Hưng (***)	195.000.000.000	-	196.419.707.103	-	-
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long (tiền cọc trả cho KH)	19.072.225.386	-	-	-	-
Phải thu BHXH, BHYT	32.431.700	-	34.778.800	-	-
Phải thu khác	24.714.152.760	(6.389.881.795)	13.755.407.809	(5.346.471.646)	(5.346.471.646)
Cộng	792.552.903.489	(40.092.018.088)	773.350.524.321	(6.388.604.270)	

(*) 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.

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

b. Dài hạn

	31/03/2020		01/01/2020		Trước kiểm toán
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	
Kỳ cược, ký quỹ	1.268.670.000	-	2.430.443.664	-	-
Phải thu khác	836.079.477	-	33.423.900	-	-
Cộng	2.104.749.477	-	2.463.867.564	-	-

c. Phải thu khác là các bên liên quan

	31/03/2020	01/01/2020
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	20.737.820.675	17.175.502.322
Cộng	20.737.820.675	17.175.502.322

12. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/03/2020	01/01/2020	Trước kiểm toán
Dự phòng các khoản nợ phải thu quá hạn			
- Từ 3 năm trở lên	32.806.239.489	30.006.239.489	
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	5.577.103.069	5.577.103.069	
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	19.186.360.543	18.994.025.998	
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	423.902.672	190.650.000	
Cộng	57.993.605.773	54.768.018.556	

13. Hàng tồn kho

	31/03/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	128.695.997.187	(981.995.689)	61.877.398.800	(969.247.349)
Công cụ, dụng cụ	644.498.185	-	770.359.413	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	101.436.412.584	(40.988.785.382)	142.250.785.769	(31.856.249.594)
Thành phẩm	27.610.411.876	(674.519.617)	97.741.864.397	(665.761.367)
Thành phẩm bất động sản đầu tư	-	-	-	-
Hàng hóa	224.766.717.813	-	196.099.239.649	-
Cộng	483.154.037.645	(42.645.300.688)	498.739.648.028	(33.491.258.310)

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

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

14. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/03/2020	01/01/2020
		Trước kiểm toán
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	294.940.230	329.181.189
Chi phí bảo hiểm	40.909.090	-
Chi phí trả trước khác	4.280.134.393	293.560.787
Cộng	4.615.983.713	622.741.976

b. Dài hạn

	31/03/2020	01/01/2020
		Trước kiểm toán
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1.842.542.799	2.338.819.775
Quyền sử dụng đất có thời hạn	6.681.886	8.073.946
Tiền thuê đất và nhà tại nước ngoài	-	34.565.587.515
Chi phí tiền thuê đất chờ phân bổ	2.011.233.156	2.011.233.156
Chi phí sửa chữa chờ phân bổ	1.862.879.894	6.238.504.214
Lợi thế thương mại	5.996.853.212	6.173.745.222
Chi phí dài hạn chờ phân bổ khác	5.200.197.910	494.580.553
Cộng	16.920.388.857	51.830.544.381

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	545.951.447.405	629.947.103.217	56.797.672.714	98.407.132.860	556.528.249.745	2.421.224.364.512	4.308.855.970.453
Phân loại lại	533.786.364	1.666.856.818	-	-	-	-	2.200.643.182
Mua sắm trong kỳ	-	4.527.037.132	-	214.105.594	-	-	4.741.142.726
CL do chuyển đổi	384.377.292	7.382.710.482	141.276.720	1.715.814.776	-	-	9.624.179.270
Số cuối kỳ	546.869.611.061	643.523.707.649	56.938.949.434	100.337.053.230	556.528.249.745	2.421.224.364.512	4.325.421.935.631
Khấu hao							
Số đầu kỳ	181.586.721.328	584.222.766.044	36.255.154.182	94.788.766.762	249.418.476.759	343.206.963.264	1.489.478.848.339
Khấu hao trong kỳ	3.997.495.202	5.740.168.552	909.005.453	155.238.116	4.850.183.958	22.804.917.640	38.457.008.921
CL do chuyển đổi	386.382.932	6.394.921.989	120.605.524	1.657.006.884	-	-	8.558.917.329
Số cuối kỳ	185.970.599.462	596.357.856.585	37.284.765.159	96.601.011.762	254.268.660.717	366.011.880.904	1.536.494.774.589
Giá trị còn lại							
Số đầu kỳ	364.364.726.077	45.724.337.173	20.542.518.532	3.618.366.098	307.109.772.986	2.078.017.401.248	2.819.377.122.114
Số cuối kỳ	360.899.011.599	47.165.851.064	19.654.184.275	3.736.041.468	302.259.589.028	2.055.212.483.608	2.788.927.161.042

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

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

16. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Chi phí triển khai (a)	Quan hệ khách hàng kế ước (b)	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	22.999.548.115	432.444.000	178.513.331.123	46.178.392.382	248.123.715.620
Tăng trong kỳ	34.359.499.664	-	7.422.730.796	-	41.782.230.460
CL do chuyển đổi	1.277.957.111	-	4.122.162.211	127.468.521	5.527.587.843
Số cuối kỳ	58.637.004.890	432.444.000	190.058.224.130	46.305.860.903	295.433.533.923
Khấu hao					
Số đầu kỳ	17.107.491	410.205.637	160.890.346.490	11.661.712.660	172.979.372.278
Khấu hao trong kỳ	446.961.935	2.190.858	3.774.682.208	400.373.541	4.624.208.542
CL do chuyển đổi	130.824.112	-	1.923.572.430	299.999.384	2.354.395.926
Số cuối kỳ	594.893.538	412.396.495	166.588.601.128	12.362.085.585	179.957.976.746
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	22.982.440.624	22.238.363	17.622.984.633	34.516.679.722	75.144.343.342
Số cuối kỳ	58.042.111.352	20.047.505	23.469.623.002	33.943.775.318	115.475.557.177

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

17. Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất (*)	Nhà cửa vật kiến trúc	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	79.298.955.108	56.149.693.891	135.448.648.999
Tăng trong kỳ	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	79.298.955.108	56.149.693.891	135.448.648.999
Khấu hao			
Số đầu kỳ	-	21.452.734.481	21.452.734.481
Khấu hao trong kỳ	-	603.591.738	603.591.738
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Số cuối kỳ	-	22.056.326.219	22.056.326.219
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	79.298.955.108	34.696.959.410	113.995.914.518
Số cuối kỳ	79.298.955.108	34.093.367.672	113.392.322.780

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 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.

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

	31/03/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Dự án Khu nhà ở cao tầng Phường An Lạc, Quận Bình Tân, TP Hồ Chí Minh	60.347.972.173	-	-	-
Cộng	60.347.972.173	-	-	-

19. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/03/2020	01/01/2020
		Trước kiểm toán
Xây dựng cơ bản	517.570.101.834	479.505.339.181
- Dự án thủy điện Đồng Nai 6	11.709.800.729	11.709.800.729
- Chi phí trồng chanh leo, chuỗi tại Chi nhánh Chư Sê	17.212.503.967	20.019.833.162
- Chi phí nâng cấp đường dự án BOT	43.291.752.728	6.998.717.273
- Dự án chăn nuôi bò	45.623.389.416	45.623.389.416
- Dự án nhà máy điện Tân Thượng	373.638.179.411	364.981.086.267
- Dự án Khách sạn Đức Long tại Đăk Nông	686.363.636	686.363.636
- Dự án DLGL Hotel Pleiku	21.530.159.427	21.487.550.538
- Các công trình xây dựng khác	3.877.952.520	7.998.598.160
Cộng	517.570.101.834	479.505.339.181

20. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	31/03/2020	01/01/2020
		Trước kiểm toán
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	18.585.094.226	18.701.078.493
Tài sản thuế hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng	-	-
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	18.585.094.226	18.701.078.493

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. Lợi thế thương mại

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Giá trị đầu kỳ	196.119.148.519	246.489.847.973
Tăng trong kỳ	-	-
Phân bổ trong kỳ	8.598.896.704	5.418.637.691
Ảnh hưởng do thoái vốn	-	-
Ảnh hưởng do chuyển đổi báo cáo	2.267.280.327	785.396.520
Giá trị cuối kỳ	189.787.532.142	241.856.606.802

22. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Công ty CP Công nghiệp KT & CB Đá Tây Nguyên	160.243.191.095	137.938.775.095
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	40.824.161.648	22.151.667.648
Hung Fai Industrial Technology Ltd	1.258.384.191	-
Công ty TNHH Xây dựng Nghĩa Thành	-	1.132.384.400
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	14.984.310.509
Chi nhánh Sông Đà 901 - Công ty cổ phần Sông Đà 9	51.327.407.966	51.327.407.966
Công ty TNHH Cơ điện Tuấn Huy	17.818.217.891	17.818.217.891
QiaoLian Electronics DongGuan CO.,LTD.	2.104.439.403	1.155.625.502
Công ty CP Đầu tư Phát triển DVCT CC ĐLGL	-	17.461.700.000
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	8.715.276.052
Các đối tượng khác	173.845.617.271	142.725.484.212
Cộng	528.397.148.026	472.686.991.275

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

	31/03/2020	01/01/2020
Công ty CP Đầu tư Phát triển DVCT CC ĐLGL	17.545.700.000	17.461.700.000
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	40.824.161.648	22.151.667.648
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Giao thông Gia Lai	2.731.657.000	2.731.657.000
Cộng	61.101.518.648	42.345.024.648

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

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

23. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Công ty CP Vận tải và Quản lý Bến xe Đà Nẵng	27.500.000.000	27.500.000.000
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	27.154.105.640	28.554.105.640
Công ty TNHH SX - TM - DV Đồng Phú Hưng	17.597.820.414	17.597.820.414
Các đối tượng khác	77.148.344.709	110.550.229.783
Cộng	161.581.070.763	196.382.955.837

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

	31/03/2020	01/01/2020
Công ty TNHH Đức Long Dung Quất	27.154.105.640	28.554.105.640
Công ty CP Đầu tư Phát triển DVCT CC ĐLGL	757.800.000	-
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Điện năng ĐLGL	-	4.188.504.595
Cộng	27.911.905.640	32.742.610.235

24. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Thay đổi do hợp nhất	Ảnh hưởng do chuyển đổi	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải trả					Phải thu	Phải trả
Thuế giá trị gia tăng phải nộp	105.197.382	8.326.968.997	2.179.819.737	3.932.546.343	-	-	105.197.382	6.574.242.391
Thuế thu nhập doanh nghiệp	592.010.759	87.486.648.733	745.833.121	7.034.436.760	(61.767.349)	678.869.548	220.694.194	89.370.730.102
Thuế thu nhập cá nhân	234.690.401	237.263.319	1.963.025.580	174.421.954	(2.616.864)	-	240.659.279	2.043.843.849
Thuế tài nguyên	-	17.981.040	26.144.580	-	-	-	-	44.125.620
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	126.335.378	2.755.534.681	-	-	-	-	126.335.378	3.479.566.290
Các loại thuế khác	131.510	1.818.018.129	48.907.574	44.799.140	-	-	131.510	1.822.126.563
Phí và lệ phí	-	-	86.883.879	86.883.879	-	-	-	-
Cộng	1.058.365.430	100.642.414.899	5.055.246.471	11.277.720.076	(64.384.213)	678.869.548	693.017.743	103.334.634.815

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

25. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Chi phí trích trước các công trình xây lắp	85.070.182.491	85.070.182.491
Chi phí lãi vay	88.875.694.773	60.128.579.336
Chi phí văn phòng	14.467.267.004	16.283.691.050
Chi phí kiểm toán	772.766.984	2.630.696.250
Chi phí hoa hồng môi giới	198.825.007	13.967.098.709
Lãi do dự án chậm tiến độ	6.604.209.344	5.839.059.141
Các khoản trích trước khác	69.599.992.594	64.897.569.082
Cộng	265.588.938.197	248.816.876.059

26. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Doanh thu cho thuê mặt bằng	20.454.547	177.727.274
Cộng	20.454.547	177.727.274

27. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Kinh phí công đoàn	50.047.032	31.687.185
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	1.059.514.190	987.747.329
Lãi trái phiếu chuyển đổi phải trả	1.443.858.450	1.443.858.450
Lãi vay phải trả	346.620.263.134	297.153.425.768
Phải trả về chế độ dôi dư (tài khoản phong tỏa)	2.111.427.388	2.118.936.388
Cố tức phải trả	-	148.747.837
Phải trả Nhà nước về cổ phần hóa	321.616.592	1.392.677.422
Tạm nhập cả phê ký gửi (*)	1.805.898.181	2.318.848.741
Phải trả khác tại Công ty Cà phê Gia Lai (**)	-	566.880.000
Công ty CP Đầu tư - Xây dựng Vạn Gia Long (tiền đặt cọc căn hộ)	-	822.164.272
Phải trả về tiền đặt cọc mua bán căn hộ (dự án Western Park)	21.127.112.495	-
Phải trả về tiền đặt cọc mua bán căn hộ (dự án The Elysium)	13.967.098.709	-
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	6.355.250.000	5.181.610.372
Các khoản phải trả, phải nộp khác	40.604.552.120	56.252.368.441
Cộng	435.466.638.291	368.418.952.205

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

b. Dài hạn

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	372.974.780	90.000.000
Các khoản phải trả dài hạn khác	-	278.804.178
Cộng	372.974.780	368.804.178

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

	31/03/2020	01/01/2020
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Điện năng ĐLGL	1.130.475.116	1.505.475.116
Công ty CP Đầu tư Phát triển DVCT CC ĐLGL	4.133.764.529	4.133.764.529
Cộng	5.264.239.645	5.639.239.645

28. Chi phí phải trả dài hạn

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Chi phí lãi vay phải trả	1.762.792.456	-
Cộng	1.762.792.456	-

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

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

29. 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	384.321.186.618	69.063.640.541	41.659.828.156	-	138.000.858	411.862.999.861
- 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	240.376.499.400	-	-	-	-	240.376.499.400
- Ngân hàng Nông Nghiệp và PTNT - CN Gia Lai	47.183.370.675	12.784.076.551	20.909.305.533	-	-	39.058.141.693
- Ngân hàng Standard Chartered Bank (HK) Ltd - USD	2.312.700.000	-	2.343.120.000	-	-	-
- Shinhan Bank (KRW)	4.993.741.090	-	184.267.283	-	30.420.000	-
- Tradewind Invest LLC	1.336.554.665	-	1.372.109.330	-	72.026.193	-
- Công ty CP Dầu tư Xây dựng Vạn Gia Long	-	38.375.903.090	-	-	-	4.881.500.000
- Công ty CP ĐT&PT Điện năng Đức Long Gia Lai	23.106.997.780	1.473.000.000	5.432.536.010	-	-	38.375.903.090
- Công ty CP Dầu tư Phát triển DVCC Đức Long Gia Lai	2.878.040.008	-	-	-	-	19.147.461.770
- Các đối tượng khác	33.200.283.000	16.430.660.900	11.418.490.000	-	-	2.878.040.008
Các khoản mượn bằng tiền	18.640.000.000	14.000.000.000	100.000.000	-	-	32.540.000.000
- Phan Đình Trung	18.640.000.000	7.000.000.000	-	-	-	25.640.000.000
- Trịnh Đình Trường	-	7.000.000.000	100.000.000	-	-	6.900.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả	409.075.806.420	104.137.522.433	5.706.013.540	-	-	507.507.315.313
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai	138.557.000.000	8.000.000.000	5.606.013.540	-	-	140.950.986.460
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai	131.177.858.000	15.712.000.000	100.000.000	-	-	146.789.858.000
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Gia Lai	11.174.508.800	9.079.288.400	-	-	-	20.253.797.200
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN TP HCM	126.946.832.096	71.346.234.033	-	-	-	198.293.066.129
- Ngân hàng TMCP Quốc Dân - Sở giao dịch	1.219.607.524	-	-	-	-	1.219.607.524
Trái phiếu phát hành đến hạn trả	378.374.500.000	-	-	-	-	378.374.500.000
Cộng	1.190.411.493.038	187.201.162.974	47.465.841.696	-	138.000.858	1.330.284.815.174

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/giam do hợp nhất	Ảnh hưởng do chuyển đổi báo	Số cuối kỳ
Vay dài hạn	2.859.004.386.258	14.087.228	57.742.307.530	-	-	2.801.276.165.956
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Gia Lai (i1)	844.269.403.555	-	4.549.013.540	-	-	839.720.390.015
- Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Gia Lai (i2)	1.567.751.380.598	-	100.000.000	-	-	1.567.651.380.598
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tin - CN Gia Lai (i3)	55.174.137.200	-	-	-	-	55.174.137.200
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tin - CN TP HCM (i4)	198.293.066.129	-	-	-	-	198.293.066.129
- Ngân hàng TMCP Quốc Dân - Sở Giao dịch (i5)	557.607.524	-	-	-	-	557.607.524
- Liên hiệp Chè Việt Nam (i6)	775.309.162	14.087.228	-	-	-	789.396.390
- Trịnh Đình Trường (i7)	138.224.388.100	-	-	-	-	138.224.388.100
- Lâm Quốc Hoàng	3.552.000.000	-	3.552.000.000	-	-	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vạn Gia Long (i8)	38.375.903.090	-	38.375.903.090	-	-	-
- Hồ Thị Mỹ Trinh	31.258.000	-	31.258.000	-	-	-
- Nguyễn Kim Thăng	9.905.000.000	-	9.905.000.000	-	-	-
- Các đối tượng khác	2.094.932.900	-	1.229.132.900	-	-	865.800.000
Trái phiếu thường	498.820.976.675	129.665.001	-	-	-	498.950.641.676
Cộng	3.357.825.362.933	143.752.229	57.742.307.530	-	-	3.300.226.807.632
Trong đó:						
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	435.918.806.420	-	-	-	-	535.507.315.313
- Trái phiếu phát hành đến hạn	378.374.500.000	-	-	-	-	378.374.500.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	2.543.532.056.513					2.386.344.992.319

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

	31/03/2020				
	Giá gốc trái phiếu	Tổng chi phí phát hành	Chi phí phát hành phân bổ lũy kế	Giá trị trái phiếu cuối kỳ	Lãi suất
Loại phát hành theo mệnh giá					
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	366.000.000.000	6.518.829.294	6.518.829.294	366.000.000.000	11% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	134.000.000.000	2.593.300.000	1.169.441.676	132.576.141.676	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	7.688.270.970	498.950.641.676	
	01/01/2020 Trước kiểm toán				
	Giá gốc trái phiếu	Tổng chi phí phát hành	Chi phí phát hành phân bổ	Giá trị trái phiếu cuối kỳ	Lãi suất
Loại phát hành theo mệnh giá					
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	366.000.000.000	6.518.829.294	6.518.829.294	366.000.000.000	11% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu kỳ hạn 5 năm	134.000.000.000	2.593.300.000	1.039.776.675	132.446.476.675	10% kỳ đầu và thả nổi từ kỳ thứ 2
- Trái phiếu phải trả do không chuyển đổi	374.500.000	-	-	374.500.000	13% năm
Cộng	500.374.500.000	9.112.129.294	7.558.605.969	498.820.976.675	

30. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Dự phòng tái cơ cấu	4.045.324.584	3.992.805.390
Cộng	4.045.324.584	3.992.805.390

31. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	31/03/2020	01/01/2020 Trước kiểm toán
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	24.058.001.581	23.484.784.201
Cộng	24.058.001.581	23.484.784.201

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

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

32. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2019	2.993.097.200.000	50.510.908.328	16.564.571.254	6.196.436.959	42.003.230.080
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	104.906.312.769
Giảm trong kỳ	-	-	9.505.849.663	-	-
Số dư tại 31/12/2019	2.993.097.200.000	50.510.908.328	7.058.721.591	6.196.436.959	146.909.542.849
Số dư tại 01/01/2020	2.993.097.200.000	50.510.908.328	7.058.721.591	6.196.436.959	146.909.542.849
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	(47.194.972.045)
Giảm trong kỳ	-	-	(6.277.328.655)	-	-
Số dư tại 31/03/2020	2.993.097.200.000	50.510.908.328	13.336.050.246	6.196.436.959	99.714.570.804

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

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
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	-	142.519.050.000
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	2.993.097.200.000	2.993.097.200.000
Cổ tức đã chia	-	-

c. Cổ phiếu

	31/03/2020 Cổ phiếu	01/01/2020 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	299.309.720	299.309.720
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	299.309.720	299.309.720
- Cổ phiếu phổ thông	299.309.720	299.309.720
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	299.309.720	299.309.720
- Cổ phiếu phổ thông	299.309.720	299.309.720
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

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

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	146.909.542.849	42.003.230.080
Các khoản tăng/giảm lợi nhuận sau thuế	-	(28.444.589)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(47.194.972.045)	(1.495.418.673)
Phân phối lợi nhuận	-	-
Phân phối lợi nhuận năm trước	-	-
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
- Chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	-
Phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	99.714.570.804	40.479.366.818

33. Lợi ích cổ đông không kiểm soát

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Lợi ích cổ đông không kiểm soát đầu kỳ	374.253.477.690	373.950.382.270
Điều chỉnh LICĐTS năm trước	-	(27.329.416)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát tăng trong kỳ	(85.248.143)	1.387.690.537
- Tăng từ kết quả kinh doanh trong năm	(231.053.268)	1.638.357.869
- Tăng từ góp vốn	-	-
- Tăng từ hợp nhất công ty con	-	-
- Tăng từ CLTG chuyển đổi	145.805.125	(250.667.018)
- Tăng do thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	(314)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát giảm trong kỳ	-	-
- Giảm từ CLTG chuyển đổi	-	-
- Giảm do thoái vốn Công ty con	-	-
- Giảm từ chia cổ tức	-	-
Cộng	374.168.229.547	375.310.743.391

34. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Doanh thu bán hàng	231.953.188.170	577.995.380.623
- Doanh thu bán đá	10.322.650.000	48.078.313.000
- Doanh thu bán linh kiện điện tử	189.342.017.864	409.022.694.758
- Doanh thu bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	1.640.447.269	79.392.000
- Doanh thu bán phân bón	19.924.600.000	104.671.950.000
- Doanh thu sản phẩm nông nghiệp	10.723.473.037	16.143.030.865
- Doanh thu bán hàng khác	-	-
Doanh thu cung cấp dịch vụ	95.175.331.492	92.102.453.363
- Doanh thu cho thuê tài sản	1.596.791.344	1.146.822.594
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	420.072.652	723.739.864
- Doanh thu phí BOT	92.948.640.232	90.231.890.905
- Doanh thu dịch vụ bến xe và xe buýt	209.827.264	-
Cộng	327.128.519.662	670.097.833.986

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

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

35. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Hàng bán trả lại	901.260.080	450.681.832
Cộng	901.260.080	450.681.832

36. Giá vốn hàng bán

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Giá vốn bán hàng	224.397.269.211	532.234.458.068
- Giá vốn bán đá	-	48.052.387.974
- Giá vốn linh kiện điện tử	182.067.179.996	364.641.807.789
- Giá vốn bán gỗ, sản phẩm từ gỗ	2.051.514.426	342.770.065
- Giá vốn bán phân bón	19.863.744.865	104.138.813.111
- Giá vốn sản phẩm nông nghiệp	10.026.556.694	15.058.679.129
- Giá vốn bán hàng khác	10.388.273.230	-
Giá vốn cung cấp dịch vụ	33.916.570.342	33.495.203.399
- Giá vốn cho thuê tài sản	1.672.345.543	1.475.426.325
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	423.560.521	582.101.358
- Giá vốn thu phí BOT	31.820.664.278	31.437.675.716
Cộng	258.313.839.553	565.729.661.467

37. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	31.913.450.534	39.370.812.391
Lãi chênh lệch tỷ giá trong thanh toán	-	1.678.763
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	96.434.180	-
Cộng	32.009.884.714	39.372.491.154

38. Chi phí tài chính

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Chi phí lãi vay	68.826.001.425	64.438.019.765
Lãi trái phiếu	13.363.750.000	13.176.250.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	2.188.015	3.776.637
Phí phát hành trái phiếu	129.665.001	455.953.251
Chi phí tài chính khác	987	-
Cộng	82.321.605.428	78.073.999.653

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 bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

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

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Chi phí hoa hồng	690.580.860	785.213.754
Chi phí nhân công	26.683.607	16.875.000
Chi phí khấu hao tài sản cố định	38.480.000	38.167.500
Chi phí vận chuyển	2.201.742.436	3.570.246.393
Các khoản khác	1.116.045.383	975.213.518
Cộng	4.073.532.286	5.385.716.165

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

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Chi phí nguyên liệu	524.040.968	534.409.718
Chi phí nhân công	15.418.640.662	19.741.152.118
Chi phí khấu hao tài sản cố định	25.684.157.235	8.085.157.985
Chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi	2.800.000.000	11.834.654
Phân bổ lợi thế thương mại	3.198.896.704	2.896.263.028
Các khoản khác	5.422.456.829	9.637.403.895
Cộng	53.048.192.398	40.906.221.398

40. Thu nhập khác

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Thu thanh lý Hợp đồng chuyển nhượng	-	13.000.000
Các khoản thu nhập khác	2.920.893.807	2.883.658.869
Cộng	2.920.893.807	2.896.658.869

41. Chi phí khác

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Phạt chậm ký hợp đồng	5.214.211.241	5.618.590.639
Chi phí không hợp lý, hợp lệ	2.213.301.595	129.986.671
Phạt thuế	-	170.700.028
Tiền chậm nộp	84.783.879	13.133.195.586
Chi phí khấu hao của TSCĐ không sử dụng	553.514.193	554.115.321
Chi phí khác	116.640.001	113.852.830
Cộng	8.182.450.909	19.720.441.075

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

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

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(47.194.972.045)	(1.495.418.673)
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	(47.194.972.045)	(1.495.418.673)
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	299.309.720	299.309.720
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu	(158)	(5)

43. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	95.536.692.667	281.527.980.938
Chi phí nhân công	32.972.044.565	100.952.018.057
Chi phí khấu hao tài sản cố định	37.058.524.196	36.286.260.208
Chi phí dịch vụ mua ngoài	13.589.332.453	73.635.556.049
Chi phí khác bằng tiền	2.669.399.785	6.111.472.727
Cộng	181.825.993.666	498.513.287.979

44. Công cụ tài chính

a. Quản lý rủi ro vốn

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

b. Quản lý rủi ro tài chính

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

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

Quản lý rủi ro về tỷ giá

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

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

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

	31/03/2020	01/01/2020
Tài sản tài chính		
Tiền		
- USD	4.909.416,60	4.913.772,60
- HKD	3.171.685,14	3.175.941,14
- EUR	1.781,98	1.781,98
- RMB	1.901.080,80	1.905.336,80
- KRW	214.528.744,00	214.533.000,00
Phải thu khách hàng		
- USD	9.518.732,61	9.515.721,61
- KRW	718.532.784,00	718.528.528,00
- LAK	49.099.547.131,25	50.348.391.902,25
- HKD	16.718,00	16.718,00
Trả trước cho người bán ngắn hạn		
- USD	14.500,77	14.500,77
- RMB	2.496.397,33	2.496.397,33
- KRW	670.865.181,46	670.865.181,46
- HKD	126.266,51	126.266,51
Phải thu khác		
- HKD	1.455.095,00	1.455.095,00
- RMB	2.911.897,01	2.911.897,01
- USD	120.908,21	120.908,21
- KRW	20.723.600,65	20.723.600,65
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán ngắn hạn		
- HKD	9.551.897,64	-
- KRW	-	9.551.897,64
- USD	150.674,25	-
- EUR	1.648,06	1.648,06
- RMB	11.812.798,88	11.812.798,88
Phải trả ngắn hạn khác		
- USD	1.824.672,47	1.880.893,47
- RMB	28.524.149,25	29.078.270,25
- KRW	56.507.897,29	56.507.897,29
- HKD	7.913.960,00	7.913.960,00
Vay ngắn hạn		
- USD	12.678.894,80	12.678.894,80
- KRW	250.000.000,00	250.000.000,00

Quản lý rủi ro về lãi suất

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

Quản lý rủi ro về giá

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.

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 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:

	Đơn vị tính: VND		
31/03/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	528.397.148.026	-	528.397.148.026
Chi phí phải trả	265.588.938.197	1.762.792.456	267.351.730.653
Vay và nợ thuê tài chính	1.330.284.815.174	2.386.344.992.319	3.716.629.807.493
Phải trả khác	434.357.077.069	372.974.780	434.730.051.849
Cộng	2.558.627.978.466	2.388.480.759.555	4.947.108.738.021
01/01/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	472.686.991.275	-	472.686.991.275
Chi phí phải trả	248.816.876.059	-	248.816.876.059
Vay và nợ thuê tài chính	1.190.411.493.038	2.543.532.056.513	3.733.943.549.551
Phải trả khác	367.399.517.691	368.804.178	367.768.321.869
Cộng	2.279.314.878.063	2.543.900.860.691	4.823.215.738.754

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Tập đoàn không có rủi ro thanh khoản trong ngắn hạn và tin tưởng rằng có

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)

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

31/03/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	133.874.092.905	-	133.874.092.905
Chứng khoán kinh doanh	264.000.000.000	-	264.000.000.000
Phải thu khách hàng	633.631.179.758	-	633.631.179.758
Phải thu về cho vay	1.383.343.632.129	1.063.701.342.822	2.447.044.974.951
Phải thu khác	745.730.065.022	2.104.749.477	747.834.814.499
Cộng	<u>3.161.048.969.814</u>	<u>1.065.806.092.299</u>	<u>4.226.855.062.113</u>
01/01/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	135.709.894.555	-	135.709.894.555
Chứng khoán kinh doanh	264.000.000.000	-	264.000.000.000
Phải thu khách hàng	675.237.975.126	-	675.237.975.126
Phải thu về cho vay	1.559.720.120.721	879.362.866.245	2.439.082.986.966
Phải thu khác	751.776.196.342	2.463.867.564	754.240.063.906
Cộng	<u>3.386.444.186.744</u>	<u>881.826.733.809</u>	<u>4.268.270.920.553</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)

45. Báo cáo bộ phận

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

Báo cáo bộ phận phân biệt theo lĩnh vực kinh doanh:
Báo cáo bộ phận cho kỳ kế toán kết thúc 31/03/2020

Chỉ tiêu	Bán hàng hóa, linh kiện điện tử	Bán gỗ, sản phẩm từ gỗ, cao su, nông nghiệp	Kinh doanh phân bón	Công trình xây dựng, thu phí BOT	Dịch vụ bến xe và xe buýt doanh nghiệp	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 Doanh thu giữa các bộ phận	188.440.757.784	12.363.920.306	19.924.600.000	92.948.640.232	209.827.264	-	12.339.513.996	-	326.227.259.582
2 Giá vốn của bộ phận	182.067.179.996	12.078.071.120	19.863.744.865	31.820.664.278	-	-	(681.818.182)	681.818.182	-
3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	6.373.577.788	285.849.186	60.855.135	61.127.975.954	209.827.264	-	12.484.179.294	-	258.313.839.553
4 Tài sản bộ phận tại ngày 31/03/2020 Tài sản không phân bổ	1.612.183.544.125	1.668.773.957.519	208.527.898.386	4.688.795.244.760	(1.307.337.577)	330.388.854.270	310.901.000.162	-	8.818.263.161.645
Tổng tài sản	1.677.020.901.069	381.370.601.290	53.489.561.554	2.918.004.597.363	(29.564.136.877)	143.392.306.727	105.349.227.358	-	8.813.700.400.374
5 Nợ phải trả bộ phận tại ngày 31/03/2020 Nợ phải trả không phân bổ	10.128.773.135	3.299.413.472	4.333.002.851	25.463.257.168	11.320.204	197.413.317	2.162.362.817	-	45.595.512.964
Tổng nợ phải trả	5.054.840.743	2.865.582.364	3.449.850.370	23.362.065.162	-	175.777.008	1.930.408.549	-	37.038.524.196
6 Chi phí phân bổ 1/2, 2/2 Chi phí phân bổ	5.073.932.392	433.831.108	883.152.481	1.901.192.006	11.320.204	21.636.309	211.934.268	-	8.537.018.768
7 Chi phí phân bổ 1/2, 2/2 Chi phí không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	2.542.479.970

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

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

Báo cáo bộ phận cho kỳ kế toán kết thúc 31/03/2019
Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Chỉ tiêu	Bán hàng hóa, lĩnh kiện điện tử	Bán gỗ, sản phẩm từ gỗ, cao su, nông nghiệp	Kinh doanh phân bón	Công trình xây dựng, thu phí BOT xe buýt	Dịch vụ bến xe và xe buýt	Hoạt động kinh doanh bất động sản	Hoạt động khác (cho thuê tài sản, khách sản...)	Loại trừ	Tổng cộng
1. Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	456.650.325.926	16.222.422.865	104.671.950.000	90.231.890.905	-	-	1.870.562.458	-	669.647.152.154
Doanh thu giữa các bộ phận	(121.773.642.254)	(29.820.031.000)	-	(35.693.876.363)	-	-	(3.163.636.363)	190.451.185.980	-
2. Giá vốn của bộ phận	412.694.195.763	15.401.449.194	104.138.813.111	31.437.675.716	-	-	2.057.527.683	-	565.729.661.467
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	43.956.130.163	820.973.671	533.136.889	58.794.215.189	-	-	(186.965.225)	-	103.917.490.687
4. Tài sản bộ phận tại ngày 31/03/2019	1.545.802.954.699	1.620.784.928.651	447.720.252.718	4.572.583.723.156	(31.653.703.412)	357.541.076.389	199.515.554.200	-	8.712.294.786.401
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.550.445.627)
Tổng tài sản									8.707.744.340.774
5. Nợ phải trả bộ phận tại ngày 31/03/2019	1.598.677.326.943	296.273.839.448	50.377.918.923	2.907.752.608.726	(29.638.842.906)	289.496.495.675	97.248.824.382	-	5.210.188.171.190
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	25.260.823.292
Tổng nợ phải trả									5.235.448.994.482
6. Khấu hao và chi phí phân bổ	3.095.609.535	7.172.009.574	3.083.786.761	21.592.611.187	5.330.051	908.061.689	2.730.136.074	-	38.587.564.871
- <i>Khấu hao</i>	2.565.882.339	7.088.186.293	2.201.885.280	21.031.789.737	-	679.063.753	2.719.432.806	-	36.286.260.208
- <i>Chi phí phân bổ</i> 14.242	539.727.196	83.823.281	881.901.481	560.821.450	5.330.051	228.997.937	10.703.268	-	2.301.304.664
7. Khấu hao và chi phí không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-	-	403.896.456

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

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

46. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

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

	Quý 1 năm 2020	Quý 1 năm 2019
Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ		
Công ty CP Đầu tư Phát triển DVCT CC ĐLGL	384.000.000	384.000.000
Công ty CP DV CTCC Đức Long Bảo Lộc	536.791.344	672.822.594
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Điện Năng ĐLGL	272.727.273	-
Mua hàng, nhận dịch vụ		
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Điện Năng ĐLGL	19.924.600.000	381.818.184
Công ty CP Đầu tư Phát triển DVCT CC ĐLGL	76.363.636	76.363.636
Các giao dịch khác		
Công ty TNHH Phú Thành Gia Pleiku	3.304.893.693	3.738.455.843

47. 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.

48. 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 31/12/2019 do đơn vị lập; 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 31/03/2020 do đơn vị lập.

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)



Ông Giám đốc

Trần Cao Châu

Gia Lai, ngày 29 tháng 04 năm 2020

Kế toán trưởng

Đỗ Thành Nhân

Người lập biểu

Nguyễn Khoa Diệu Thư

T.C.P.