

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
ĐỘC LẬP - TỰ DO - HẠNH PHÚC

MCK: LHC

-----000-----



# BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2021

*Nơi gửi:* .....

THÁNG 10 NĂM 2021

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**  
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 01/01/2021
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>387.729.705.547</b>	<b>397.423.318.912</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	5.1	<b>104.367.912.930</b>	<b>148.330.806.947</b>
1. Tiền	111		47.625.309.457	40.792.726.391
2. Các khoản tương đương tiền	112		56.742.603.473	107.538.080.556
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>190.315.593.390</b>	<b>175.911.577.421</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	139.276.573.383	126.534.696.109
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		59.706.151.229	59.733.212.465
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		702.441.278	-
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	134.580.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.3	14.426.499.970	12.476.840.578
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.4	(23.796.072.470)	(22.967.751.731)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	5.5	<b>87.003.621.289</b>	<b>68.971.122.954</b>
1. Hàng tồn kho	141		88.554.426.158	70.521.927.823
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.550.804.869)	(1.550.804.869)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>6.042.577.938</b>	<b>4.209.811.590</b>
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		5.477.389.715	3.127.523.598
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.11	565.188.223	1.082.287.992
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>413.462.689.290</b>	<b>336.127.139.967</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>1.728.088.417</b>	<b>1.647.811.256</b>
1. Phải thu dài hạn khác	216	5.3	1.728.088.417	1.647.811.256
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>378.868.431.177</b>	<b>303.644.763.492</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.7	338.651.263.239	275.834.707.996
Nguyên giá	222		774.047.337.348	671.579.288.710
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(435.396.074.109)	(395.744.580.714)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.8	40.217.167.938	27.810.055.496
Nguyên giá	228		45.072.208.099	32.453.542.599
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4.855.040.161)	(4.643.487.103)
<b>III. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>6.656.643.642</b>	<b>6.591.052.605</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.6	6.656.643.642	6.591.052.605
<b>IV. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>26.209.526.054</b>	<b>24.243.512.614</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.9	24.862.031.000	22.512.267.149
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	5.16	1.347.495.054	1.224.706.168
3. Lợi thế thương mại	269		-	506.539.297
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>801.192.394.837</b>	<b>733.550.458.879</b>



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 01/01/2021
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>266.736.141.030</b>	<b>258.772.074.687</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>259.377.545.296</b>	<b>253.563.478.953</b>
1. Nợ phải trả người bán ngắn hạn	311	5.10	71.892.044.294	89.255.104.073
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		102.834.519.965	106.050.318.914
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.11	24.576.467.714	10.690.670.058
4. Phải trả người lao động	314		25.112.542.871	19.084.646.382
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.12	6.269.244.658	9.076.083.041
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.13	14.709.564.874	4.152.538.149
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.14	1.500.000.000	1.055.000.000
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	5.15	9.945.926.196	12.642.133.022
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.537.234.724	1.556.985.314
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>7.358.595.734</b>	<b>5.208.595.734</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337		4.222.095.734	4.222.095.734
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.14	2.150.000.000	-
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342	5.15	986.500.000	986.500.000
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>534.456.253.807</b>	<b>474.778.384.192</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	5.17	<b>534.456.253.807</b>	<b>474.778.384.192</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		72.000.000.000	72.000.000.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		72.000.000.000	72.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		21.052.708.180	21.052.708.180
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		189.955.114.571	154.643.934.596
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		58.768.068.259	56.515.995.544
LNST chưa phân phối lũy kế đến CK trước	421a		2.949.102.103	3.757.605.720
LNST chưa phân phối kỳ này	421b		55.818.966.156	52.758.389.824
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		192.680.362.797	170.565.745.872
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>801.192.394.837</b>	<b>733.550.458.879</b>



**Lê Văn Quý**  
**Tổng giám đốc**

Lâm Đồng, ngày 28 tháng 10 năm 2021

**Hàu Văn Tuấn**  
**Kế toán trưởng**

**Nguyễn Ngọc Dũng**  
**Người lập biểu**



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**  
Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý này năm 2021	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý này năm 2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		260.493.328.380	164.889.346.148	770.956.628.036	568.287.239.461
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		206.519.309	44.406.364	206.519.309	372.329.091
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		260.286.809.071	164.844.939.784	770.750.108.727	567.914.910.370
4. Giá vốn hàng bán	11		202.349.320.824	124.122.282.865	595.435.559.554	436.356.892.620
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		57.937.488.247	40.722.656.919	175.314.549.173	131.558.017.750
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		209.098.446	712.370.770	1.591.566.753	1.688.036.093
7. Chi phí tài chính	22		187.273.126	116.139.594	409.059.359	225.060.662
<i>Trong đó, chi phí lãi vay</i>	23		6.920.420		81.754.289	65.252.870
9. Chi phí bán hàng	25		661.742.261	447.890.227	1.785.062.565	1.600.338.833
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		22.738.353.485	16.304.936.347	71.927.030.102	47.803.204.282
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		34.559.217.821	24.566.061.521	102.784.963.900	83.617.450.066
12. Thu nhập khác	31		186.097.713	(272.267.053)	5.168.362.726	888.100.966
13. Chi phí khác	32		643.909.060	(77.328.294)	2.043.726.394	776.609.933
14. Lợi nhuận khác	40		(457.811.347)	(194.938.759)	3.124.636.332	111.491.033
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		34.101.406.474	24.371.122.762	105.909.600.232	83.728.941.099



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**  
Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối Quý này năm 2021	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối Quý này năm 2020
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		6.973.918.498	4.448.442.216	20.689.204.567	17.132.235.398
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(642.916.941)	733.177.971	(122.788.885)	705.725.751
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		27.770.404.917	19.189.502.575	85.343.184.550	65.890.979.950
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		18.000.188.108	13.276.738.317	55.818.966.156	45.073.091.704
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		9.770.216.809	5.912.764.258	29.524.218.394	20.817.888.246
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		2.500	3.319	7.753	12.151
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		2.500	3.319	7.753	12.151



**Lê Văn Quý**  
Tổng giám đốc

Lâm Đồng, ngày 28 tháng 10 năm 2021

**Hầu Văn Tuấn**  
Kế toán trưởng

**Nguyễn Ngọc Dũng**  
Người lập biểu

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG**Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

**Mẫu số B 03 - DN/HN****BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT***(Theo phương pháp gián tiếp)*

Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

Đơn vị tính: VND

<b>CHỈ TIÊU</b>	<b>Mã số</b>	<b>TM</b>	<b>Lũy kế đến Quý 3 năm nay</b>	<b>Lũy kế đến Quý 3 năm trước</b>
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		105.909.600.232	83.728.941.099
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản:</b>				
Khấu hao TSCĐ và BDSĐT	02		51.440.773.996	42.639.459.880
Các khoản dự phòng	03		(1.867.886.087)	(2.418.763.023)
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	(21.561.914)
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(4.540.666.122)	(1.726.227.926)
Chi phí lãi vay	06		81.754.289	65.252.870
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>151.023.576.308</b>	<b>122.267.100.986</b>
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(15.602.477.284)	(15.215.704.463)
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(18.032.498.335)	(7.728.724.595)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(2.011.601.293)	(32.393.803.515)
Tăng giảm chi phí trả trước	12		(2.349.763.851)	1.991.748.400
Tiền lãi vay đã trả	14		(81.754.289)	(65.252.870)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(11.592.579.515)	(15.980.372.830)
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(235.086.526)	(176.204.682)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>101.117.815.215</b>	<b>52.698.786.431</b>
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(127.691.842.440)	(53.125.373.449)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		2.874.545.455	1.079.090.909
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23		(589.940.000)	3.211.985.881
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.591.566.753	1.588.851.913
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(123.815.670.232)</b>	<b>(47.245.444.746)</b>

*(Xem tiếp trang sau)*



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (TIẾP THEO)  
(Theo phương pháp gián tiếp)  
Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Lũy kế đến Quý 3 năm nay	Lũy kế đến Quý 3 năm trước
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
1. Tiền thu từ đi vay	33		16.224.116.842	3.805.340.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(13.629.116.842)	(5.158.979.460)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(23.860.039.000)	(12.709.964.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(21.265.039.000)</b>	<b>(14.063.603.460)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b> (50 = 20+30+40)	<b>50</b>		<b>(43.962.894.017)</b>	<b>(8.610.261.775)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		148.330.806.947	111.406.493.389
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ</b> (70 = 50+60+61)	<b>70</b>		<b>104.367.912.930</b>	<b>102.796.231.614</b>



Lê Văn Quý  
Tổng giám đốc

Lâm Đồng, ngày 28 tháng 10 năm 2021

Hầu Văn Tuấn  
Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Dũng  
Người lập biểu

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG  
THỦY LỢI LÂM ĐỒNG VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021  
Mẫu số B 09 - DN/ HN

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

**1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG**

**1.1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Thủy lợi Lâm Đồng (dưới đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Quyết định số 82/2000/QĐ-UB ngày 27 tháng 06 năm 2000 của Ủy Ban Nhân Dân Tỉnh Lâm Đồng, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 059247 ngày 27 tháng 07 năm 2000, và các Giấy phép thay đổi sau đó với lần thay đổi gần đây nhất số 5800000424 ngày 29 tháng 06 năm 2016 do Sở kế hoạch và đầu tư Tỉnh Lâm Đồng cấp để thay đổi trụ sở hoạt động kinh doanh.

Ngày 13 tháng 10 năm 2010, Công ty chính thức được niêm yết giao dịch chứng khoán trên Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội theo Giấy chứng nhận đăng ký niêm yết cổ phiếu số 04/GCN-SGDHN ngày 07 tháng 01 năm 2010 của Tổng Giám đốc Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là 72.000.000.000 VND.

Trụ sở chính đăng ký hoạt động kinh doanh của Công ty được đặt tại 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08, Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

Công ty có đầu tư vào các công ty con như được trình bày tại mục 1.5 dưới đây (cùng với Công ty gọi chung là "Tập đoàn").

**1.2. Lĩnh vực kinh doanh**

Thi công xây dựng.

**1.3. Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính**

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, ngành nghề kinh doanh chính của Tập đoàn là:

- Thi công các công trình: dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, cấp, thoát nước. Chế tạo, lắp đặt cơ khí chuyên ngành thủy lợi, giao thông;
- Sản xuất và cung ứng vật liệu xây dựng;
- Phun vữa xi măng, bê tông các công trình, khoan phụt vữa, dung dịch các loại;
- Khai thác, chế biến khoáng sản;
- Kinh doanh khách sạn.
- Hoạt động xuất nhập khẩu; và
- Trồng rừng.

**1.4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn là 12 tháng.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**1.5. Các công ty con được hợp nhất**

**Các công ty con trực tiếp:**

<b>STT</b>	<b>Tên</b>	<b>Địa chỉ</b>	<b>Tỷ lệ quyền biểu quyết</b>	<b>Tỷ lệ lợi ích</b>
1.	Công ty Cổ Phần Khoáng sản và VLXD Lâm Đồng	87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 8, Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng	64,90%	64,90%
2.	Công ty Cổ Phần Đầu Tư và Xây Dựng 40	201/58 Nguyễn Xí, Phường 26, Quận Bình Thạnh, TP. HCM	51,00%	51,00%

**Các công ty con gián tiếp:**

<b>STT</b>	<b>Tên</b>	<b>Địa chỉ</b>	<b>Tỷ lệ quyền biểu quyết</b>	<b>Tỷ lệ lợi ích</b>
1.	Công ty TNHH MTV Hiệp Thịnh Phát	Thôn Hiệp Thành, Xã Tam Bốc, Huyện Di Linh, Tỉnh Lâm Đồng.	100,00%	64,90%
2.	Công ty TNHH Gạch Hiệp Thành	Thôn Hiệp Thành, Xã Tam Bốc, Huyện Di Linh, Tỉnh Lâm Đồng.	93,52%	60,69%
3.	Công ty TNHH MTV Bê Tông LBM Đắc Nông	Thôn 12, Xã Nhân Cơ, Huyện Đắc R'Lấp, Tỉnh Đắc Nông.	100,00%	64,90%

**2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

**2.1. Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

**2.2. Kỳ kế toán năm**

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

**2.3. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam.

**3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

**3.1. Chế độ kế toán áp dụng**

Tập đoàn áp dụng Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

### **3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán Việt Nam**

Tập đoàn tuân thủ Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam để soạn thảo và trình bày các báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2021.

## **4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU ĐƯỢC ÁP DỤNG**

### **4.1. Ngoại tệ**

- Tỷ giá áp dụng trong kế toán là tỷ giá của các ngân hàng có giao dịch sau:
  - Ngân hàng TMCP Đầu Tư và Phát Triển Việt Nam;
  - Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam; và
  - Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam.
- Tỷ giá áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ của các ngân hàng thương mại trên;
- Tỷ giá áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ của các ngân hàng thương mại trên tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.
- Các loại tỷ giá áp dụng trong giao dịch khác là tỷ giá mua ngoại tệ.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá hối đoái vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong quá trình thanh toán được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ. Số dư các khoản mục tiền, nợ phải thu, nợ phải trả có gốc ngoại tệ, ngoại trừ số dư các khoản trả trước cho người bán bằng ngoại tệ, số dư chi phí trả trước bằng ngoại tệ và số dư doanh thu nhận trước bằng ngoại tệ, được chuyển đổi sang đồng tiền hạch toán theo tỷ giá hối đoái vào ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất. Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ sau khi bù trừ tăng giảm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ.

### **4.2. Các ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định có ảnh hưởng đến các số liệu về tài sản, nợ phải trả và việc trình bày các tài sản và nợ tiềm tàng tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 cũng như các khoản doanh thu, chi phí cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2021. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

### **4.3. Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

Các khoản tương đương tiền được xác định phù hợp với Chuẩn mực kế toán "Báo cáo lưu chuyển tiền tệ".



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**4.4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm các khoản như các khoản tiền gửi có kỳ hạn.

Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất đó được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm.

**4.5. Nợ phải thu**

***Nguyên tắc ghi nhận***

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu của khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

***Nguyên tắc dự phòng phải thu khó đòi***

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất, dự phòng nợ phải thu khó đòi được lập cho các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán và các khoản nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng có khả năng không thu hồi được đúng hạn với mức trích lập phù hợp với mức quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 08 năm 2019 của Bộ Tài chính để bảo đảm phản ánh giá trị các khoản nợ phải thu không cao hơn giá trị có thể thu hồi được.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

**4.6. Hàng tồn kho**

***Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho***

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác để mang hàng tồn kho đến đúng điều kiện và địa điểm hiện tại của chúng. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên tình hình hoạt động bình thường.

Chi phí mua của hàng tồn kho bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất được trừ (-) khỏi chi phí mua.

Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

***Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho***

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

***Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho***

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất, dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho hàng tồn kho bị hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời, chậm luân chuyển và hàng tồn kho có giá gốc ghi trên sổ kế toán cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được với mức trích lập theo hướng dẫn tại Thông tư số



### **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 08 năm 2019 của Bộ Tài chính để bảo đảm phản ánh giá trị hàng tồn kho không cao hơn giá thị trường.

Số tăng hoặc giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được thực hiện trên cơ sở từng mặt hàng tồn kho. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt.

Nguyên liệu, vật liệu và công cụ dụng cụ dự trữ để sử dụng cho mục đích sản xuất ra sản phẩm không được lập dự phòng nếu sản phẩm do chúng góp phần cấu tạo nên sẽ được bán bằng hoặc cao hơn giá thành sản xuất của sản phẩm.

#### **4.7. Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

##### ***Nguyên tắc ghi nhận và xác định giá trị ban đầu***

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Trường hợp mua tài sản cố định được kèm thêm thiết bị, phụ tùng thay thế thì xác định và ghi nhận riêng thiết bị, phụ tùng thay thế theo giá trị hợp lý và được trừ (-) khỏi nguyên giá tài sản cố định hữu hình.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác và thuế trước bạ (nếu có).

##### ***Phương pháp khấu hao***

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng dự tính của tài sản.

Thời gian khấu hao ước tính cho một số nhóm tài sản như sau:

##### **Năm 2021**

▪ Nhà cửa, vật kiến trúc	03 – 25 năm
▪ Máy móc thiết bị	02 – 16 năm
▪ Phương tiện vận tải truyền dẫn	03 – 12 năm
▪ Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 05 năm
▪ Cây lâu năm và tài sản khác	03 – 07 năm

#### **4.8. Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

##### ***Nguyên tắc ghi nhận và xác định giá trị ban đầu***

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



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

### ***Nguyên tắc kế toán các tài sản cố định vô hình***

#### ***Quyền sử dụng đất***

Quyền sử dụng đất được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế được chi tiết tại các vị trí như sau:

- Tại 87 Phù Đổng Thiên Vương, Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng: đã trích khấu hao hết.
- Tại Xí nghiệp Hiệp Tiến: Quyền sử dụng đất vô thời hạn không trích khấu hao.
- Tại Xí nghiệp Thạnh Mỹ: Quyền sử dụng đất có thời hạn 12 năm và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng đất.
- Tại Xí nghiệp Hiệp Lực: Quyền sử dụng đất có thời hạn và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng đất.
- Tại 251-251A Đường Ung Văn Khiêm, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh: Quyền sử dụng đất vô thời hạn không trích khấu hao.

#### ***Phần mềm máy vi tính***

Phần mềm kế toán không phải là cấu phần không thể thiếu của phần cứng thì được ghi nhận như tài sản cố định vô hình và được khấu hao theo thời gian sử dụng hữu ích.

### **4.9. Chi phí xây dựng dở dang**

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan được hạch toán phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

### **4.10. Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và chủ yếu là chi phí liên quan đến chi phí đền bù, cấp quyền khai thác mỏ, giá vốn công cụ, dụng cụ.... Các khoản này được phân bổ trong thời gian trả trước của chi phí hoặc trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:

- Công cụ, dụng cụ được phân bổ dần từ 01 năm đến 02 năm;
- Chi phí đền bù, phí cấp quyền khai thác mỏ được phân bổ theo thời gian giấy phép khai thác mỏ từ 04 đến 21 năm;
- Tiền thuê đất trả trước được phân bổ theo thời hạn thuê.

### **4.11. Nợ phải trả**

Nợ phải trả được phân loại là phải trả người bán và phải trả khác theo nguyên tắc: Phải trả người bán là khoản phải trả có tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua bán hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua; Các khoản phải trả còn lại được phân loại là phải trả khác.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng.



### **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

Nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

#### **4.12. Chi phí đi vay**

##### ***Nguyên tắc vốn hóa chi phí đi vay***

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được vốn hóa vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh.

Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

#### **4.13. Chi phí phải trả và dự phòng phải trả**

##### ***Chi phí phải trả***

Các khoản chi phí phải trả được ghi nhận cho giá trị phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

##### ***Dự phòng phải trả***

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Tập đoàn có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí đi vay.

#### **4.14. Vốn chủ sở hữu**

##### ***Vốn đầu tư của chủ sở hữu***

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

##### ***Thặng dư vốn cổ phần***

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo phần chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu, chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

##### ***Cổ tức***

Cổ tức được ghi nhận là một khoản phải trả trong năm vào ngày công bố cổ tức.

##### ***Quỹ dự trữ***

Các quỹ dự trữ từ lợi nhuận sau thuế được trích lập theo quy định trong Điều lệ của các công ty trong Tập đoàn.



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

### ***Phân phối lợi nhuận***

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông thông qua và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ và theo các quy định của pháp luật Việt Nam.

#### **4.15. Doanh thu và thu nhập khác**

##### ***Doanh thu bán hàng***

Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

##### ***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc hoàn thành vào ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất của kỳ đó.

##### ***Doanh thu hợp đồng xây dựng***

Doanh thu từ hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo chính sách kế toán về hợp đồng xây dựng như trình bày dưới đây (Mục 4.17).

##### ***Thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư***

Thu nhập từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư là phần chênh lệch giữa khoản thu từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư cao hơn giá trị còn lại của tài sản cố định, bất động sản đầu tư và chi phí thanh lý.

#### **4.16. Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu là giảm giá hàng bán.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh; Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo; Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh vào kỳ sau và sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất thì được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh khoản giảm trừ

#### **4.17. Hợp đồng xây dựng**

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán theo tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoại trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành. Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thưởng thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy thì không một khoản lợi nhuận nào được ghi nhận, kể cả khi tổng chi phí thực hiện hợp đồng có thể vượt quá tổng doanh thu của hợp đồng.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**4.18. Giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, dịch vụ, giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán ra trong kỳ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán.

**4.19. Chi phí tài chính**

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm chi phí đi vay vốn, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái.

**4.20. Chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển....

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuê môn bài; khoán lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng).

**4.21. Thuế**

***Thuế thu nhập doanh nghiệp***

***Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành***

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập tính thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành là 20%.

***Chi phí thuế TNDN hoãn lại***

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất (và các luật thuế) có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng 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 các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (lỗ tính thuế) tại thời điểm giao dịch.
- Tài sản thuế hoãn lại cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, chi nhánh, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh chỉ được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó



### **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi giảm đến mức bảo đảm 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 thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

#### ***Thuế giá trị gia tăng***

Thuế giá trị gia tăng của các hàng hóa và dịch vụ do Tập đoàn cung cấp được tính theo các mức thuế như sau:

- Xuất khẩu: 0%
- Trong nước: 10%

#### ***Các loại thuế khác***

Áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Các báo cáo thuế của các công ty trong Tập đoàn sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, dẫn đến số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất có thể bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế đối với báo cáo thuế của các công ty trong Tập đoàn.

#### **4.22. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hợp nhất sau thuế của Tập đoàn sau khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ, không bao gồm số cổ phiếu được Tập đoàn mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

#### **4.23. Lãi suy giảm trên cổ phiếu**

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế của Tập đoàn sau khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ và tổng số cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm, không bao gồm số cổ phiếu được Tập đoàn mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

#### **4.24. Nguyên tắc lập báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất là báo cáo tài chính của Tập đoàn mà trong đó tài sản, nợ, nguồn vốn, doanh thu, chi phí và dòng tiền của công ty mẹ và các công ty con được trình bày như một doanh nghiệp độc lập không tính đến ranh giới pháp lý của các công ty riêng biệt. Các báo cáo tài chính của các công ty con đã được lập cho cùng năm tài chính với công ty mẹ theo các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của công ty mẹ. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính thống nhất giữa các công ty con và công ty mẹ.

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

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong thu nhập thuần và tài sản thuần của công ty con được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con 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.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

***Phương pháp loại trừ giao dịch nội bộ***

Tất cả các số dư và các giao dịch nội bộ, kể cả các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ hoàn toàn khi hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện cũng được loại trừ trên báo cáo tài chính hợp nhất, trừ trường hợp chi phí gây ra khoản lỗ đó không thể thu hồi.

***Phương pháp xác định lợi thế thương mại***

Tại thời điểm nắm quyền kiểm soát công ty con, lợi thế thương mại được xác định là khoản chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định của công ty con tại ngày mua do công ty mẹ nắm giữ. Lợi thế thương mại được trình bày thành một khoản mục riêng biệt trên báo cáo tài chính hợp nhất và được phân bổ dần đều không quá 10 năm vào chi phí trong kết quả kinh doanh hợp nhất.

**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

**5.1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Tại ngày 30/09/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Tiền mặt	937.509.689	1.084.248.826
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	46.687.799.768	39.708.477.565
Các khoản tương đương tiền	56.742.603.473	107.538.080.556
<b>Cộng</b>	<b>104.367.912.930</b>	<b>148.330.806.947</b>

**5.2. Phải thu của khách hàng ngắn hạn**

	Tại ngày 30/09/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
TT QLDA & TVXD Công trình NN&PTNT Bình Thuận	-	8.150.050.821
TT QLĐT& Khai thác Thủy lợi 2 (Sở NN& PTNN LĐ)	-	9.447.041.494
Ban quản lý Dự án 2 Tỉnh Sóc Trăng	1.802.648.000	6.033.864.000
Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Dịch Vụ Bạch Việt	8.802.563.055	8.802.563.055
Công ty TNHH Xây Dựng Đông Nam	4.646.937.948	4.646.937.948
Ban Quản lý Dự án ngành NN và PT Nông thôn tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu	5.188.085.188	5.188.085.188
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Thuận Lợi	500.000.000	3.810.941.318
Ban quản lý Dự án Đầu tư xây dựng sử dụng nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức, TP Cần Thơ	374.764.985	-
Công ty TNHH MTV Trần Trân	2.056.217.325	-
Các khách hàng khác	116.167.388.067	80.455.212.285
<b>Cộng</b>	<b>139.538.604.568</b>	<b>126.534.696.109</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG  
THỦY LỢI LÂM ĐỒNG VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**5.3. Phải thu khác**

	Tại ngày 30/09/2021 VND		Tại ngày 01/01/2021 VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn:				
Phải thu khác là các bên liên quan – Xem thêm mục 8	2.751.246.039	-	4.064.599.039	-
Phải thu khách hàng mảng xây lắp	9.274.874.302	(4.425.873.866)	4.425.873.866	(4.425.873.866)
Phải thu người lao động	1.421.116.504	-	2.733.577.838	-
Phải thu khác	979.263.125	(58.132.038)	1.252.789.835	(58.132.038)
<b>Cộng</b>	<b>14.426.499.970</b>	<b>(4.484.005.904)</b>	<b>12.476.840.578</b>	<b>(4.484.005.904)</b>
Dài hạn:				
Ký cược, ký quỹ	1.728.088.417	-	1.647.811.256	-

**5.4. Nợ xấu**

	Tại ngày 30/09/2021 VND		Tại ngày 01/01/2021 VND	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn	20.724.758.065	1.412.691.499	19.445.981.307	962.235.480
Tổng giá trị các khoản phải thu khác quá hạn	4.379.133.513	(104.872.391)	5.132.043.261	648.037.357
<b>Cộng</b>	<b>25.103.891.578</b>	<b>1.307.819.108</b>	<b>24.578.024.568</b>	<b>1.610.272.837</b>

Ban Tổng Giám đốc đánh giá khả năng thu hồi nợ phải thu quá hạn là thấp vì một số khách hàng không thể liên lạc hoặc đang tranh chấp.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG  
THỦY LỢI LÂM ĐỒNG VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

Thời gian quá hạn và giá trị các khoản nợ phải thu quá hạn theo từng đối tượng được chi tiết như sau:

	Tại ngày 30/09/2021			Tại ngày 01/01/2021		
	VND			VND		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi quá hạn	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi quá hạn	Thời gian quá hạn
TT QLKT CT Công cộng Huyện Đạ tẻh Công ty TNHH SX TM Dịch Vụ Bạch Việt	2.033.760.000	-	Trên 3 năm	2.033.760.000	-	Trên 3 năm
	8.802.563.055		Trên 3 năm	8.802.563.055	-	Trên 3 năm Từ 6 tháng đến 3 năm
Các khách hàng khác	14.267.568.523	1.307.819.108	Trên 3 năm	13.741.701.513	1.610.272.837	
<b>Cộng</b>	<b>25.103.891.578</b>	<b>1.307.819.108</b>		<b>24.578.024.568</b>	<b>1.610.272.837</b>	

**5.5. Hàng tồn kho**

	Tại ngày 30/09/2021		Tại ngày 01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	44.133.003.877	-	30.396.447.532	-
Công cụ, dụng cụ	1.077.139.428	-	685.303.332	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	25.453.378.080	-	19.233.135.418	-
Thành phẩm	15.396.140.046	(835.242.862)	14.490.377.308	(835.242.862)
Hàng hóa	2.246.765.283	(715.562.007)	5.716.664.233	(715.562.007)
<b>Cộng</b>	<b>88.306.426.714</b>	<b>(1.550.804.869)</b>	<b>70.521.927.823</b>	<b>(1.550.804.869)</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**5.6. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	<b>Tại ngày 30/09/2021 VND</b>	<b>Tại ngày 01/01/2021 VND</b>
Chi phí sửa chữa nhà 929 Cần Thơ	3.750.617.362	3.750.617.362
Dự án nhà Farm và lắp đặt tấm pin năng lượng Đăk Mil	2.660.671.138	1.614.101.091
Chi phí khác	245.163.439	1.226.334.152
<b>Cộng</b>	<b>6.656.451.939</b>	<b>6.591.052.605</b>

*(Xem tiếp trang sau)*

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**5.7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cây lâu năm	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá:							
Tại ngày 01/01/2021	124.031.206.850	343.437.794.545	201.573.131.041	1.480.136.516	520.611.939	536.407.819	671.579.288.710
Mua trong kỳ	10.939.854.173	55.613.615.365	48.336.980.001	117.136.364	-	-	115.007.585.903
Thanh lý, nhượng bán	(1.139.084.748)	(6.024.584.336)	(5.375.868.181)	-	-	-	(12.539.537.265)
<b>Tại ngày 30/09/2021</b>	<b>133.831.976.275</b>	<b>393.026.825.574</b>	<b>244.534.242.861</b>	<b>1.597.272.880</b>	<b>520.611.939</b>	<b>536.407.819</b>	<b>774.047.337.348</b>
Giá trị hao mòn lũy kế:							
Tại ngày 01/01/2021	51.495.424.901	237.949.914.282	104.371.789.449	1.090.432.324	520.611.939	316.407.819	395.744.580.714
Khấu hao trong kỳ	6.149.954.980	20.952.724.269	23.961.723.153	164.818.536	-	-	51.229.220.938
Thanh lý, nhượng bán	(339.957.486)	(6.024.584.336)	(5.046.710.976)	(166.474.745)	-	-	(11.577.727.543)
<b>Tại ngày 30/09/2021</b>	<b>57.305.422.395</b>	<b>252.878.054.215</b>	<b>123.286.801.626</b>	<b>1.088.776.115</b>	<b>520.611.939</b>	<b>316.407.819</b>	<b>435.396.074.109</b>
Giá trị còn lại:							
Tại ngày 01/01/2021	72.535.781.949	105.487.880.263	97.201.341.592	389.704.192	-	220.000.000	275.834.707.996
<b>Tại ngày 30/09/2021</b>	<b>76.526.553.880</b>	<b>140.148.771.359</b>	<b>121.247.441.235</b>	<b>508.496.765</b>	<b>-</b>	<b>220.000.000</b>	<b>338.651.263.239</b>

**5.8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

Khoản mục	Quyền sử dụng đất VND	Chi phí thăm dò hầm mỏ VND	Phần mềm máy vi tính VND	Cộng VND
Nguyên giá:				
Tại ngày 01/01/2021	29.284.283.001	2.528.795.098	640.464.500	32.453.542.599
Mua trong kỳ	12.889.505.500	-	-	12.889.505.500
Giảm khác	(270.840.000)	-	-	(270.840.000)
<b>Tại ngày 30/09/2021</b>	<b>41.902.948.501</b>	<b>2.528.795.098</b>	<b>640.464.500</b>	<b>45.072.208.099</b>
Giá trị hao mòn lũy kế:				
Tại ngày 01/01/2021	1.552.300.780	2.528.795.098	562.391.225	4.643.487.103
Khấu hao trong kỳ	180.461.937	-	31.091.121	211.553.058
<b>Tại ngày 30/09/2021</b>	<b>1.732.762.717</b>	<b>2.528.795.098</b>	<b>593.482.346</b>	<b>4.855.040.161</b>
Giá trị còn lại:				
Tại ngày 01/01/2021	27.731.982.221	-	78.073.275	27.810.055.496
<b>Tại ngày 30/09/2021</b>	<b>40.170.185.784</b>	<b>-</b>	<b>46.982.154</b>	<b>40.217.167.938</b>

(Xem tiếp trang sau)

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG  
THỦY LỢI LÂM ĐỒNG VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
Cho quý 2 kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**5.9. Chi phí trả trước dài hạn**

	Tại ngày 30/09/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Chi phí cấp quyền khai thác khoáng sản	14.072.377.601	17.584.777.233
Chi phí sử dụng đất có thời hạn	9.679.236.915	2.171.225.460
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.110.416.484	2.756.264.456
<b>Cộng</b>	<b>24.862.031.000</b>	<b>22.512.267.149</b>

**5.10. Phải trả người bán ngắn hạn**

	Tại ngày 30/09/2021 VND		Tại ngày 01/01/2021 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty TNHH MTV Bê tông TICCO	-	-	-	-
Công ty TNHH MTV Cơ khí và Xây dựng Thủy Nguyên 2	3.872.986.000	3.872.986.000	13.879.892.000	13.879.892.000
Công ty Hòa Thành Tiến	4.002.878.035	4.002.878.035	8.342.541.145	8.342.541.145
Công ty CP ĐT & XD Công trình Tây Đô	2.370.456.494	2.370.456.494	-	-
Công ty CP Cơ Khí Xây Dựng Tháp Kim	-	-	3.415.085.776	3.415.085.776
Công ty CP Tư Vấn XD Thủy lợi 2	-	-	5.380.957.734	5.380.957.734
Cty TNHH Gạch không nung Thiên Tự Phước	4.390.253.867	4.390.253.867	6.550.427.467	6.550.427.467
Công ty CP XL Cứu Long	-	-	3.545.865.827	3.545.865.827
Phải trả cho các đối tượng khác	56.754.718.284	56.754.718.284	48.140.334.124	48.140.334.124
<b>Cộng</b>	<b>71.391.292.680</b>	<b>71.391.292.680</b>	<b>89.255.104.073</b>	<b>89.255.104.073</b>

(Xem tiếp trang sau)



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**5.11. Thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước**

	Tại ngày 30/09/2021 VND		Trong kỳ VND		Tại ngày 01/01/2021 VND	
	Phải thu	Phải nộp	Phải nộp	Đã nộp	Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	5.374.049.077	3.931.939.187	21.502.572.137	22.941.688.416	3.127.523.598	3.124.529.987
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	17.563.118.136	20.689.204.567	8.031.660.222	413.759.131	5.319.332.922
Thuế thu nhập cá nhân	6.537.080	264.354.779	2.426.672.846	3.308.896.236	6.537.080	1.146.578.169
Thuế tài nguyên	22.903.500	852.311.400	3.684.141.540	3.713.538.400	22.903.500	881.708.260
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	637.561.381	867.330.349	6.663.946.748	5.796.616.399	637.561.381	-
Các loại thuế khác	-	389.049.080	7.215.496.380	7.044.968.020	-	218.520.720
Các khoản phí, lệ phí	1.526.900	-	31.453.315	31.453.315	1.526.900	-
<b>Cộng</b>	<b>6.042.577.938</b>	<b>23.868.102.931</b>	<b>62.213.487.533</b>	<b>50.868.821.008</b>	<b>4.209.811.590</b>	<b>10.690.670.058</b>

(Xem tiếp trang sau)

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG  
THỦY LỢI LÂM ĐỒNG VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**5.12. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	Tại ngày 30/09/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Trích trước chi phí hoàn nguyên môi trường	1.193.255.794	1.169.453.103
Trích trước giá vốn công trình xây dựng	5.073.125.228	6.015.837.702
Các khoản trích trước khác	2.863.636	1.890.792.236
<b>Cộng</b>	<b>6.269.244.658</b>	<b>9.076.083.041</b>

**5.13. Phải trả ngắn hạn khác**

	Tại ngày 30/09/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Ngắn hạn:		
Kinh phí công đoàn	1.140.973.183	829.662.568
Tạm ứng thi công Bình Nhâm-Cty xây lắp 276	342.911.198	-
Tạm ứng thi công Bình Nhâm-Cty Trần Trân	10.115.672.442	-
Phải trả ngắn hạn là bên liên quan – Xem thêm mục 8	-	93.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	3.125.408.051	3.229.875.581
<b>Cộng</b>	<b>14.724.964.874</b>	<b>4.152.538.149</b>
Dài hạn:		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	329.650.000	329.650.000
Phải trả Công ty TNHH Hoàng Minh	2.392.445.734	2.392.445.734
Phải trả ông Bùi Trung Thu	1.500.000.000	1.500.000.000
<b>Cộng</b>	<b>4.222.095.734</b>	<b>4.222.095.734</b>

(Xem tiếp trang sau)



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**5.14. Vay và nợ thuê tài chính**

Các khoản vay được chi tiết như sau:

	Tại ngày 30/09/2021 VND		Trong kỳ VND		Tại ngày 01/01/2021 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Ngắn hạn:</b>						
Vay ngắn hạn ngân hàng	-	-	2.039.116.842	2.039.116.842	-	-
Vay ngắn hạn đối tượng khác	1.500.000.000	1.500.000.000	835.000.000	390.000.000	1.055.000.000	1.055.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.500.000.000</b>	<b>1.500.000.000</b>	<b>2.874.116.842</b>	<b>2.429.116.842</b>	<b>1.055.000.000</b>	<b>1.055.000.000</b>
<b>Dài hạn:</b>						
Vay các bên liên quan – Xem thêm mục 8	2.150.000.000	2.150.000.000	13.350.000.000	11.200.000.000	-	-
<b>Cộng</b>	<b>2.150.000.000</b>	<b>2.150.000.000</b>	<b>13.350.000.000</b>	<b>11.200.000.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**5.15. Dự phòng phải trả**

	<u>Tại ngày 30/09/2021 VND</u>	<u>Tại ngày 01/01/2021 VND</u>
Ngắn hạn:		
Dự phòng bảo hành công trình xây dựng	9.945.926.196	12.642.133.022
Dài hạn:		
Chi phí sửa chữa TSCĐ định kỳ	986.500.000	986.500.000

**5.16. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**

	<u>Tại ngày 30/09/2021 VND</u>	<u>Tại ngày 01/01/2021 VND</u>
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	1.347.495.054	1.224.706.168

*(Xem tiếp trang sau)*



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG  
THỦY LỢI LÂM ĐỒNG VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

**5.17. Vốn chủ sở hữu**

**5.17.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu					
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và các quỹ	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2020	36.000.000.000	21.052.708.180	151.532.562.283	49.983.444.103	159.056.838.067	417.625.552.633
Tăng vốn trong năm (*)	36.000.000.000	-	(36.000.000.000)	-	-	-
Lãi trong năm nay	-	-	-	61.419.563.282	29.268.432.956	90.687.996.238
Chia cổ tức	-	-	-	(18.000.000.000)	(10.920.693.333)	(28.920.693.333)
Trích các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	39.111.372.313	(39.111.372.313)	-	-
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	(389.551.418)	(69.019.930)	(458.571.348)
Thay đổi từ hợp nhất kinh doanh	-	-	-	2.613.911.890	(6.769.811.888)	(4.155.899.998)
<b>Số dư tại ngày 01/01/2021</b>	<b>72.000.000.000</b>	<b>21.052.708.180</b>	<b>154.643.934.596</b>	<b>56.515.995.544</b>	<b>170.565.745.872</b>	<b>474.778.384.192</b>
Lãi trong kỳ	-	-	-	56.470.775.009	29.524.218.394	85.994.993.403
Chia cổ tức	-	-	-	(18.000.000.000)	(6.005.897.333)	(24.005.897.333)
Trích các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	35.311.179.975	(35.311.179.975)	-	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(998.686.087)	(128.357.791)	(1.127.043.878)
Thay đổi từ hợp nhất kinh doanh	-	-	-	535.937.404	(1.275.346.345)	(739.408.941)
<b>Số dư tại ngày 30/09/2021</b>	<b>72.000.000.000</b>	<b>21.052.708.180</b>	<b>189.955.114.571</b>	<b>59.212.841.895</b>	<b>192.680.362.797</b>	<b>534.901.027.443</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG  
THỦY LỢI LÂM ĐỒNG VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**5.17.2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	Tại ngày 30/09/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Vốn góp của các cổ đông	72.000.000.000	72.000.000.000

**5.17.3. Cổ phiếu**

	Tại ngày 30/09/2021	Tại ngày 01/01/2021
Số lượng cổ phiếu phổ thông đăng ký phát hành	7.200.000	7.200.000
Số lượng cổ phiếu phổ thông đã bán ra công chúng	7.200.000	7.200.000
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	7.200.000	7.200.000

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/ cổ phần.

**5.17.4. Lãi cơ bản và suy giảm trên cổ phiếu**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản và suy giảm trên cổ phiếu	18.651.996.961	13.276.738.317
Số cổ phần lưu hành bình quân trong kỳ	7.200.000	3.600.000
<b>Lãi cơ bản và suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>2.591</b>	<b>3.688</b>

**6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT**

**6.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Doanh thu thi công	229.049.143.050	125.903.561.957
Doanh thu kinh doanh VLXD và khai thác mỏ	2.425.258.575	22.792.487.769
Doanh thu gồm sứ chịu lửa	8.244.757.780	4.394.025.253
Doanh thu gạch	18.422.287.963	6.652.924.245
Doanh thu cao lanh	2.351.881.011	5.146.346.924
<b>Cộng</b>	<b>260.493.328.379</b>	<b>164.889.346.148</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG  
THỦY LỢI LÂM ĐỒNG VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**6.2. Giá vốn hàng bán**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Giá vốn thi công công trình thủy lợi	176.812.450.042	98.346.226.537
Giá vốn kinh doanh VLXD và khai thác mỏ	1.157.752.157	12.625.665.417
Giá vốn gồm sứ chịu lửa	5.711.691.034	2.500.687.274
Giá vốn gạch	16.601.796.972	5.876.109.850
Giá vốn cao lanh	1.413.821.766	4.773.593.787
<b>Cộng</b>	<b>201.697.511.971</b>	<b>124.122.282.865</b>

**6.3. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi tiền gửi	209.098.446	712.355.883
Lãi chênh lệch tỷ giá	-	14.887
<b>Cộng</b>	<b>209.098.446</b>	<b>712.370.770</b>

**6.4. Chi phí tài chính**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi tiền vay	180.352.706	21.161.639
Lỗ chênh lệch tỷ giá	-	88.553.255
Chi phí tài chính khác	6.920.420	6.424.700
<b>Cộng</b>	<b>187.273.126</b>	<b>116.139.594</b>

**6.5. Chi phí bán hàng**

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nhân viên	33.057.478	79.514.385
Chi phí nguyên vật liệu, bao bì	438.319.303	219.334.394
Chi phí khấu hao TSCĐ	7.383.333	7.383.333
Chi phí dịch vụ mua ngoài	42.669.079	72.512.660
Chi phí bằng tiền khác	140.313.068	69.145.455
<b>Cộng</b>	<b>661.742.261</b>	<b>447.890.227</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG  
THỦY LỢI LÂM ĐỒNG VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**6.6. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	<u>Kỳ này VND</u>	<u>Kỳ trước VND</u>
Chi phí nhân viên quản lý	15.876.277.361	8.024.794.110
Chi phí vật liệu quản lý	914.967.349	806.865.500
Chi phí đồ dùng văn phòng	1.818.474.265	-
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.387.829.902	1.702.381.556
Thuế, phí và lệ phí	-	292.065.783
Chi phí dịch vụ mua ngoài	565.475.130	750.276.298
Chi phí bằng tiền khác	2.175.329.478	4.728.553.100
<b>Cộng</b>	<b><u>22.738.353.485</u></b>	<b><u>16.304.936.347</u></b>

**6.7. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	<u>Kỳ này VND</u>	<u>Kỳ trước VND</u>
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	6.973.918.498	4.448.442.216

**7. BÁO CÁO BỘ PHẬN**

Nhằm phục vụ mục đích quản lý, Tập đoàn có quy mô hoạt động trên toàn quốc phân chia hoạt động của mình thành các bộ phận chính yếu theo lĩnh vực sản xuất kinh doanh như sau:

- Thi công công trình
- Kinh doanh vật liệu xây dựng; giao khoán và khai thác mỏ;
- Sản xuất và kinh doanh gốm sứ chịu lửa;
- Khai thác và chế biến cao lanh;
- Sản xuất gạch Tuynel;

*(Xem tiếp trang sau)*



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

Chỉ tiêu	Thi công công trình VND	Kinh doanh VLXD và khai thác mỏ VND	Gồm sứ chịu lửa VND	Gạch VND	Cao lanh VND	Loại trừ VND	Tổng cộng VND
Doanh thu thuần	242.987.041.991	24.211.134.208	8.244.757.780	12.408.881.347	1.730.619.663	(29.295.625.919)	260.286.809.070
Giá vốn hàng bán	199.727.543.457	14.261.152.266	5.711.691.034	7.827.077.089	1.413.821.230	(27.243.773.106)	201.697.511.970
<b>Lãi gộp</b>	<b>43.259.498.534</b>	<b>9.949.981.942</b>	<b>2.533.066.746</b>	<b>4.581.804.258</b>	<b>316.798.433</b>	<b>(2.051.852.813)</b>	<b>58.589.297.100</b>
Chi phí bán hàng	181.452.412	3.181.818	438.319.303	-	38.788.728	-	661.742.261
Chi phí QLDN	18.482.091.045	575.170.366	1.048.887.704	2.073.628.124	468.388.817	90.187.429	22.738.353.485
<b>Lợi nhuận từ HĐ bán hàng</b>	<b>24.595.955.077</b>	<b>9.371.629.758</b>	<b>1.045.859.739</b>	<b>2.508.176.134</b>	<b>(190.379.112)</b>	<b>(2.142.040.242)</b>	<b>35.189.201.354</b>
Doanh thu tài chính	74.637.296	10.081.393.485	-	1.905.846.998	-	(11.852.779.333)	209.098.446
Chi phí tài chính	51.064.034	2.008.139.587	398.588	-	80.705	(1.872.409.788)	187.273.126
<b>Lợi nhuận HĐ tài chính</b>	<b>23.573.262</b>	<b>8.073.253.898</b>	<b>(398.588)</b>	<b>1.905.846.998</b>	<b>(80.705)</b>	<b>(9.980.369.545)</b>	<b>21.825.320</b>
Thu nhập khác	95.695.659	63.000.002	-	27.402.052	-	-	186.097.713
Chi phí khác	6.781.990	637.073.220	-	42.850	11.000	-	643.909.060
<b>Lợi nhuận khác</b>	<b>88.913.669</b>	<b>(574.073.218)</b>	<b>-</b>	<b>27.359.202</b>	<b>(11.000)</b>	<b>-</b>	<b>(457.811.347)</b>
<b>Tổng lợi nhuận trước thuế</b>	<b>24.708.442.008</b>	<b>16.870.810.438</b>	<b>1.045.461.151</b>	<b>4.441.382.334</b>	<b>(190.470.817)</b>	<b>(12.122.409.787)</b>	<b>34.753.215.327</b>
Chi phí thuế TNDN							6.973.918.498
Chi phí thuế hoãn lại							(642.916.941)
<b>Lợi nhuận sau thuế</b>							<b>28.422.213.770</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**Các thông tin khác**

	Thi công công trình Tại ngày 30/09/2021 VND	Kinh doanh VLXD và khai thác mỏ Tại ngày 30/09/2021 VND	Gồm sứ chịu lửa Tại ngày 30/09/2021 VND	Gạch Tại ngày 30/09/2021 VND	Cao lanh Tại ngày 30/09/2021 VND	Loại trừ Tại ngày 30/09/2021 VND	Tổng cộng Tại ngày 30/09/2021 VND
Tài sản của bộ phận	802.293.012.717	79.940.163.253	27.222.486.863	40.971.562.593	5.714.148.590	(156.282.634.194)	799.858.739.821
Tài sản không phân bổ	1.347.495.054	-	-	-	-	-	1.347.495.054
<b>Tổng tài sản</b>	<b>803.640.507.771</b>	<b>79.940.163.253</b>	<b>27.222.486.863</b>	<b>40.971.562.593</b>	<b>5.714.148.590</b>	<b>(156.282.634.194)</b>	<b>801.206.234.875</b>
Nợ phải trả của bộ phận	229.985.584.750	22.915.674.073	7.803.607.236	11.744.921.907	1.638.019.756	(7.782.600.290)	266.305.207.432



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

Chỉ tiêu	Thi công công trình VND	Kinh doanh VLXD và khai thác mỏ VND	Gốm sứ chịu lửa VND	Gạch VND	Cao lanh VND	Loại trừ VND	Tổng cộng VND
Doanh thu thuần	166.792.687.213	18.097.451.237	4.394.025.253	17.909.568.300	5.146.346.924	(47.495.139.143)	164.844.939.784
Giá vốn hàng bán	140.228.429.289	10.666.853.907	3.069.284.900	13.869.748.537	4.077.983.375	(47.790.017.143)	124.122.282.865
<b>Lãi gộp</b>	<b>26.564.257.924</b>	<b>7.430.597.330</b>	<b>1.324.740.353</b>	<b>4.039.819.763</b>	<b>1.068.363.549</b>	<b>294.878.000</b>	<b>40.722.656.919</b>
Chi phí bán hàng	110.499.743	37.572.159	219.334.394	969.546	79.514.385	-	447.890.227
Chi phí QLDN	11.726.742.135	257.383.555	620.023.179	2.194.141.514	666.759.600	839.886.364	16.304.936.347
<b>Lợi nhuận từ HĐ bán hàng</b>	<b>14.727.016.046</b>	<b>7.135.641.616</b>	<b>485.382.780</b>	<b>1.844.708.703</b>	<b>322.089.564</b>	<b>(545.008.364)</b>	<b>23.969.830.345</b>
Doanh thu tài chính	275.992.233	3.478.373.031	5.532	153.407.054	-	(3.195.407.080)	712.370.770
Chi phí tài chính	27.534.932	10.596.326	59.255	-	-	77.949.081	116.139.594
<b>Lợi nhuận HĐ tài chính</b>	<b>248.457.301</b>	<b>3.467.776.705</b>	<b>(53.723)</b>	<b>153.407.054</b>	<b>-</b>	<b>(3.273.356.161)</b>	<b>596.231.176</b>
Thu nhập khác	407.892.038	-	131	-	371	(680.159.593)	(272.267.053)
Chi phí khác	58.291.728	111.930.156	-	25.168.571	8.523	(272.727.272)	(77.328.294)
<b>Lợi nhuận khác</b>	<b>349.600.310</b>	<b>(111.930.156)</b>	<b>131</b>	<b>(25.168.571)</b>	<b>(8.152)</b>	<b>(407.432.321)</b>	<b>(194.938.759)</b>
<b>Tổng lợi nhuận trước thuế</b>	<b>15.325.073.657</b>	<b>10.491.488.165</b>	<b>485.329.188</b>	<b>1.972.947.186</b>	<b>322.081.412</b>	<b>(4.225.796.846)</b>	<b>24.371.122.762</b>
Chi phí thuế TNDN							4.448.442.216
Chi phí thuế hoãn lại							733.177.971
<b>Lợi nhuận sau thuế</b>							<b>19.189.502.575</b>

Các thông tin khác

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

	Thi công công trình Tại ngày 30/09/2020 VND	Kinh doanh VLXD và khai thác mỏ Tại ngày 30/09/2020 VND	Gồm sứ chịu lửa Tại ngày 30/09/2020 VND	Gạch Tại ngày 30/09/2020 VND	Cao lanh Tại ngày 30/09/2020 VND	Loại trừ Tại ngày 30/09/2020 VND	Tổng cộng Tại ngày 30/09/2020 VND
Tài sản của bộ phận	629.244.065.856	68.274.658.729	16.576.951.675	67.565.849.337	19.415.169.315	(151.162.101.417)	649.914.593.495
Tài sản không phân bổ	1.000.765.809						1.000.765.809
<b>Tổng tài sản</b>	<b>630.244.831.665</b>	<b>68.274.658.729</b>	<b>16.576.951.675</b>	<b>67.565.849.337</b>	<b>19.415.169.315</b>	<b>(151.162.101.417)</b>	<b>650.915.359.304</b>
Nợ phải trả của bộ phận	148.342.882.758	16.095.598.266	3.907.979.324	15.928.498.035	4.577.082.791	(4.084.983.577)	184.767.057.597

Tập đoàn không có báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý vì hoạt động của Tập đoàn chủ yếu tại Việt Nam, do đó không có sự khác nhau về rủi ro và lợi ích kinh tế theo khu vực đại lý cần thiết phải thuyết minh.



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG  
THỦY LỢI LÂM ĐỒNG VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

**8. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN**

**Danh sách các bên liên quan**

**Mối quan hệ**

- |   |                          |
|---|--------------------------|
| 1. Công ty Cổ phần Khoáng Sản và Vật Liệu Xây Dựng Lâm Đồng | Công ty con              |
| 2. Công ty Cổ phần Đầu Tư và Xây Dựng 40                    | Công ty con              |
| 3. Công ty TNHH MTV Hiệp Thịnh Phát                         | Công ty con gián tiếp    |
| 4. Công ty TNHH MTV Bê Tông LBM Đắc Nông                    | Công ty con gián tiếp    |
| 5. Công ty Cổ phần Hiệp Thành                               | Công ty con gián tiếp    |
| 6. Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc                   | Nhân sự quản lý chủ chốt |

Giao dịch nội bộ giữa các công ty trong Tập đoàn đã được loại trừ toàn bộ trong quá trình hợp nhất.

Tại ngày lập bảng cân đối kế toán, số dư vay với các bên liên quan như sau:

	Tại ngày 30/09/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND
Tạm ứng:		
Ông Lê Văn Quý – Tổng Giám đốc Tập đoàn	2.551.246.039	3.079.899.039
Ông Hầu Văn Tuấn – Kế toán trưởng	-	984.700.000
Ông Lê Kim Đăng – Phó Tổng Giám đốc Tập đoàn	200.000.000	-
<b>Cộng – Xem thêm mục 5.3</b>	<b>2.751.246.039</b>	<b>4.064.599.039</b>
	Tại ngày 30/09/2021 VND	Tại ngày 01/01/2021 VND

Phải trả tiền vay – Xem thêm mục 5.14:

Ông Lê Đình Hiến – Chủ tịch HĐQT Tập đoàn	(2.150.000.000)	-
---	-----------------	---

Trong kỳ, Tập đoàn đã có giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Vay:		
Ông Lê Đình Hiến – Chủ tịch HĐQT Tập đoàn	13.350.000.000	-

Tập đoàn cũng và nhận tiền từ các bên liên quan khi cần để bổ sung vốn lưu động. Khoản vay từ các bên có liên quan không chịu lãi suất. Khoản vay này được bảo đảm và không có thời gian hoàn trả cụ thể.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG  
THỦY LỢI LÂM ĐỒNG VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Địa chỉ: 87 Phù Đổng Thiên Vương, Phường 08,  
Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng.

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)**

Thù lao của Hội đồng quản trị, thu nhập của Ban Tổng Giám đốc của Tập đoàn và các nhân viên quản lý chủ chốt khác được hưởng trong kỳ như sau:

	<u>Kỳ này VND</u>	<u>Kỳ trước VND</u>
Thù lao Hội đồng quản trị	240.000.000	120.000.000
Thu nhập Tổng Giám đốc	120.000.000	135.000.000
Thu nhập các nhân viên quản lý chủ chốt khác	150.000.000	162.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>510.000.000</u></b>	<b><u>417.000.000</u></b>

**9. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỶ KẾ TOÁN**

Không có các sự kiện quan trọng xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất.



\_\_\_\_\_  
**Lê Văn Quý**  
Tổng Giám đốc  
Lâm Đồng, ngày 28 tháng 10 năm 2021

\_\_\_\_\_  
**Hầu Văn Tuấn**  
Kế toán trưởng

\_\_\_\_\_  
**Nguyễn Ngọc Dũng**  
Người lập