



TRACODI

Số: 320/2020/CV-TCD

TP. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 10 năm 2020
Ho Chi Minh City, October 28th, 2020

CÔNG BỐ THÔNG TIN

DISCLOSURE OF INFORMATION

Kính gửi/To: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước/ *The State Security Commission*
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM/ *Hochiminh Stock Exchange*

Tên tổ chức/ *Organization name:* Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải/ *Transport and Industry Development Investment Joint Stock Company*

Mã chứng khoán/ *Securities Symbol:* TCD

Địa chỉ trụ sở chính/ *Address:* 89 Cách Mạng Tháng Tám, P. Bến Thành, Q.1, TP.HCM/
89 Cach Mang Thang Tam, Ben Thanh Ward, District 1, Ho Chi Minh City

Điện thoại/ *Tel:* (84 28) 38330314 - 38330315 - 38330316 Fax: (84 28) 38330317

Người thực hiện công bố thông tin/ *Submitted by:* Ông (Mr.) Nguyễn Thanh Hùng

Chức vụ/ *Position:* Người đại diện theo pháp luật kiêm Tổng Giám đốc./ *Legal representative and General Director.*

Loại thông tin công bố: Định kỳ 24h Bất thường Theo yêu cầu
Information disclosure type: Periodic 24 hours Irregular On demand

Nội dung công bố thông tin/ *Content of Information disclosure:*

Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (TRACODI) công bố thông tin Giải trình chênh lệch kết quả hoạt động kinh doanh trong Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất quý 3 năm 2020 so với quý 3 năm 2019. /*Transport and Industry Development Investment Joint Stock Company discloses statement on 3Q2020 compared to 3Q2019 results.*

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty tại website/ *This information published on the Company website at <http://www.tracodi.com.vn/quan-he-nha-dau-tu/cong-bo-thong-tin>.*

Tôi 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/ *I declare that all information provided in this paper is true and accurate; I shall be legally responsible for any misrepresentation.*

Nơi nhận/ *Recipients:*

- Như trên/ *As above;*
- Lưu: HĐQT, P. HTKD/
Archive BSD, IRD.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT/ *LEGAL REPRESENTATIVE*

TỔNG GIÁM ĐỐC/
GENERAL DIRECTOR



Nguyễn Thanh Hùng



TRACODI

Số: 321/2020/CV-TCD

-----*

TP Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 10 năm 2020

**Kính gửi : ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH**

Căn cứ theo Thông tư số 155/2015/TT-BTC ký ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về Công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty TRACODI xin giải trình với Quý Sở, Quý Ủy ban về chênh lệch lợi nhuận sau thuế trong BCTC riêng và hợp Nhất năm Quý 3/2020 so với Quý 3 năm 2019 như sau:

ĐVT: tỷ đồng

STT	Loại báo cáo tài chính (" BCTC ")	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			
		Quý 3 Năm 2020	Quý 3 Năm 2019	Chênh lệch (1) so với (2)	Tỷ lệ Chênh lệch (1) so với (2)
		(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4) = (3)/(2)*100
1	BCTC Riêng	20,901	1,156	19,745	1708,04%
2	BCTC Hợp nhất	20,296	8,603	11,693	135,92%

I. BCTC Riêng Quý 3 năm 2020

Lợi nhuận sau thuế Quý 3 năm 2020 đạt 20,901 tỷ đồng, tăng 19,745 tỷ đồng, tương ứng tăng 1708,04 % so với cùng kỳ năm 2019 là do các yếu tố như sau:

ĐVT: tỷ đồng

STT	Chi tiêu	Quý 3 Năm 2020 (1)	Quý 3 Năm 2019 (2)	Chênh lệch (3) = (1) - (2)	Tỷ lệ (4) = (3)/(2)*100
1	Lợi nhuận gộp bán hàng	42,881	7,083	35,798	505,41%

Lợi nhuận gộp quý 3/2020 đạt 42,9 tỷ đồng cao hơn Quý 3/2019 là 35,8 tỷ đồng, tương ứng tăng 505,41% là do trong Quý 3/2020 Sản lượng Doanh thu Xây lắp đạt 413 tỷ đồng, tăng hơn 217,7 tỷ đồng, tương ứng tăng 111% so với Quý 2/2019. Nguyên nhân: Công ty đẩy nhanh tiến độ thực hiện các dự án cũng như khối lượng hoàn thành được lũy kế từ quý trước đến nay đã hoàn thiện và ghi nhận doanh thu, ngoài ra khi tình hình dịch đã được khống chế nên việc đẩy mạnh sản xuất kinh doanh để bù đắp về tiến độ công trình của quý trước.

ĐVT: tỷ đồng

STT	Chi tiêu	Quý 3 Năm 2020 (1)	Quý 3 Năm 2019 (2)	Chênh lệch (3) = (1) - (2)	Tỷ lệ (4) = (3)/(2)*100
2	Hoạt động kinh doanh Tài chính	(8,594)	0,830	(9,424)	
	+ Doanh thu tài chính	5,251	12,124	(6,873)	-56,69%
	+ Chi phí tài chính	13,845	11,294	2,551	22,59%

Hoạt động kinh doanh Tài chính Quý 3/2020 lỗ 8,594 tỷ đồng, tăng cao hơn Quý 3/2019 là 9,424 tỷ đồng là do trong Quý 3/2020 Công ty đẩy mạnh việc sản xuất kinh doanh nên nhu cầu vốn lưu động tăng cao. Bên cạnh đó công ty đã dùng nhiều hơn các chính sách tài chính để đảm bảo việc sản xuất kinh doanh được diễn ra liên tục và đảm bảo tiến độ được giao.
ĐVT: tỷ đồng

STT	Chỉ tiêu	Quý 3 Năm 2020 (1)	Quý 3 Năm 2019 (2)	Chênh lệch (3) = (1) - (2)	Tỷ lệ (4) = (3)/(2)*100
3	Chi phí Quản lý DN	9,694	5,634	4,060	72,06%
4	Thuế TNDN	4,184	-	4,184	0,00%

Chi phí Quản lý Quý 3/2020 nhiều hơn 4,060 tỷ đồng tương ứng tăng 72,06 % so với cùng kỳ năm 2019 , là do công ty đã triển khai đồng loạt nhiều dự án khác nhau, các dự án đang ở thời điểm quan trọng để tạo ra doanh thu, cùng với việc doanh thu tăng lên trên 111% trong quý 3 nên để đảm bảo công tác quản lý thì việc tăng 72% chi phí quản lý là phù hợp với sự phát triển với quy mô của công ty.

I. BCTC Hợp nhất Quý 3 năm 2020

Lợi nhuận sau thuế Quý 3 năm 2020 đạt 20,295 tỷ đồng, tăng 11,693 tỷ đồng tương ứng tăng 135,92 % so với cùng kỳ năm 2019 là do ảnh hưởng của một số chỉ tiêu sau :

ĐVT: tỷ đồng

STT	Chỉ tiêu	Quý 3 Năm 2020 (1)	Quý 3 Năm 2019 (2)	Chênh lệch (3) = (1) - (2)	Tỷ lệ (4) = (3)/(2)*100
1	Doanh thu Tài chính	0,538	7,550	(7,012)	-92,87%
2	Chi phí Tài chính	16,947	12,003	4,944	41,19%
3	Chi phí bán hàng	27,718	15,263	12,455	81,60%
4	Chi phí QLDN	22,720	17,656	5,064	28,68%

Do ảnh hưởng của của Dịch Covid 19 nên việc xuất khẩu hàng hóa và đưa lao động ra nước ngoài bị ngưng trệ dẫn đến sự đóng góp của các đơn vị thành viên về Công ty mẹ không thực sự đáng kể so với cùng kỳ năm 2019, dẫn đến không đạt được như kỳ vọng và chỉ tiêu đưa ra cho các công ty thành viên, nhưng nhìn chung tình hình sản xuất kinh doanh từ quý 3 năm 2020 đã bắt đầu hồi phục và phát triển.

Công ty xin báo cáo để Quý Ủy ban Chứng khoán và Sở giao dịch Chứng khoán được biết.

Trân trọng cảm ơn .

Nơi nhận

- Như trên
- Lưu : KT, HTKD



Nguyễn Thanh Hùng

Báo cáo tài chính hợp nhất

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN
CÔNG NGHIỆP VÀ VẬN TẢI
VÀ CÁC CÔNG TY CON**
Quý 3 năm 2020

TP. HCM , ngày 26 tháng 10 năm 2020

Báo cáo tài chính hợp nhất

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN
CÔNG NGHIỆP VÀ VẬN TẢI
VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Quý 3 năm 2020

M.S.D.N.

TP. HCM , ngày 26 tháng 10 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.893.722.454.911	731.200.284.432
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	366.004.741.729	29.237.720.468
1. Tiền	111		364.004.741.729	29.150.311.816
2. Các khoản tương đương tiền	112		2.000.000.000	87.408.652
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.04	13.741.748.890	13.541.748.890
1. Chứng khoán kinh doanh	121		6.841.748.890	6.841.748.890
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		6.900.000.000	6.700.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.257.346.403.035	457.811.487.019
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	271.342.152.598	296.481.415.508
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	133.254.567.687	139.289.637.039
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.05	3.000.000.000	3.000.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.06	1.914.947.346.150	71.357.478.847
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.07	(65.343.701.700)	(52.463.082.675)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		146.038.300	146.038.300
IV. Hàng tồn kho	140	V.08	249.415.151.203	204.106.943.966
1. Hàng tồn kho	141		249.415.151.203	204.106.943.966
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		7.214.410.054	26.502.384.089
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.13	1.003.261.334	24.010.371.507
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		5.155.474.073	1.444.170.845
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	V.16	1.055.674.647	1.047.841.737
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.933.986.124.752	1.204.069.269.196
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		806.266.951.775	445.104.951.775
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.06	806.266.951.775	445.104.951.775
II. Tài sản cố định	220		120.070.546.573	134.314.798.750
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.09	115.411.861.485	128.837.009.531
- Nguyên giá	222		236.893.574.204	229.437.901.318
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(121.481.712.719)	(100.600.891.787)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.10	4.167.695.597	4.937.535.482
- Nguyên giá	225		5.986.068.212	5.986.068.212
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(1.818.372.615)	(1.048.532.730)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	490.989.491	540.253.737
- Nguyên giá	228		872.769.000	872.769.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(381.779.509)	(332.515.263)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.12	684.157.269	2.120.636.182
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		684.157.269	2.120.636.182
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.04	985.588.656.069	610.803.501.776
1. Đầu tư vào công ty con	251		6.300.000.000	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		773.601.406.069	410.252.251.776
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		103.307.250.000	98.171.250.000
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		102.380.000.000	102.380.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		21.375.813.066	11.725.380.713
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.13	21.375.813.066	11.725.380.713
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		4.827.708.579.663	1.935.269.553.628

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		4.251.057.423.709	1.382.577.257.864
I. Nợ ngắn hạn	310		2.687.334.007.112	1.179.499.146.170
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	388.080.343.274	304.431.405.476
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	1.076.371.476.768	481.331.745.754
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	36.535.454.050	86.327.323.732
4. Phải trả người lao động	314		6.085.617.570	9.191.735.406
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	3.040.138.656	19.951.957.564
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18	677.272.170.105	37.523.901.741
10. Vay và nợ tài chính ngắn hạn	320	V.19	497.640.424.181	236.169.165.830
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.308.382.508	4.571.910.667
II. Nợ dài hạn	330		1.563.723.416.597	203.078.111.694
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.18	1.486.286.538.837	123.907.602.423
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.19	77.436.877.760	79.170.509.271
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		576.651.155.954	552.692.295.764
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.20	576.651.155.954	552.692.295.764
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		472.945.900.000	423.023.700.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		472.945.900.000	423.023.700.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		584.650.517	584.650.517
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		917.191.749	917.191.749
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		67.088.005.307	97.989.605.799
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		13.030.955.455	23.872.089.234
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		54.057.049.852	74.117.516.565
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		35.115.408.381	30.177.147.699
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		4.827.708.579.663	1.935.269.553.628

Người lập biểu



Phan Thành Trung

Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Bắc

Lập, ngày 26 tháng 10 năm 2020

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thanh Hùng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/09/2019
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	651.019.458.111	393.743.392.264	1.610.328.398.040	1.090.212.845.283
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		6.095.956	-	21.095.956	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		651.013.362.155	393.743.392.264	1.610.307.302.084	1.090.212.845.283
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.02	543.660.510.691	345.047.754.005	1.360.780.454.653	926.888.050.799
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		107.352.851.464	48.695.638.259	249.526.847.431	163.324.794.484
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	537.918.280	7.549.672.264	29.613.656.730	7.753.237.508
7. Chi phí tài chính	22	VI.04	16.947.368.129	12.002.883.261	48.691.154.358	21.784.442.902
+ Trong đó: chi phí lãi vay	23		15.672.458.328	7.239.118.267	42.117.870.033	17.020.570.530
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(8.766.318.701)	671.135.930	(3.814.845.707)	1.435.694.544
9. Chi phí bán hàng	25	VI.05	27.718.344.196	15.263.081.984	81.529.935.354	45.880.415.623
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.05	22.719.561.718	17.656.298.087	69.984.774.962	51.371.934.414
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		31.739.177.000	11.994.183.121	75.119.793.780	53.476.933.597
12. Thu nhập khác	31	VI.06	697.570.648	2.059.656.051	2.193.704.333	6.979.740.184
13. Chi phí khác	32	VI.07	3.231.993.076	2.555.077.286	4.044.219.609	4.171.052.736
14. Lợi nhuận khác	40		(2.534.422.428)	(495.421.235)	(1.850.515.276)	2.808.687.448
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		29.204.754.572	11.498.761.886	73.269.278.504	56.285.621.045
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.09	8.908.876.017	2.895.930.299	19.123.241.146	12.619.616.492
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		20.295.878.555	8.602.831.587	54.146.037.358	43.666.004.553
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Công ty mẹ	61		13.543.568.689	3.288.036.704	39.927.444.240	30.945.612.398
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		6.752.309.866	5.314.794.883	14.218.593.118	12.720.392.155
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	286	86	844	809
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.11	286	86	844	809

Người lập biểu



Phan Thành Trung

Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Bắc



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)
Giai đoạn 09 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/09/2019
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		78.034.274.029	56.285.621.045
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		21.699.925.062	15.434.027.103
- Các khoản dự phòng	03		12.880.619.025	459.271.670
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		8.086.164.668	(5.275.669.662)
- Chi phí lãi vay	06		41.182.571.087	17.020.570.530
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		161.883.553.871	83.923.820.686
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(2.180.944.160.237)	161.112.483.568
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		(74.937.725.420)	(38.973.418.595)
- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		2.639.244.941.995	58.707.673.382
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		13.356.677.820	7.741.832.192
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(41.182.571.087)	(17.020.570.530)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(20.896.772.622)	(22.431.358.042)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		330.258.266	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(7.795.455.000)	(9.219.948.967)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		489.058.747.586	223.840.513.694
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(6.019.193.972)	(94.298.157.954)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	4.484.300.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(1.800.000.000)	(106.980.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		1.600.000.000	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(384.400.000.000)	(157.395.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	9.000.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		349.895.767	1.142.434.334
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(390.269.298.205)	(344.046.423.620)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		66.522.200.000	1.584.935.650
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		513.940.424.183	277.827.962.151
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(253.328.062.832)	(125.816.135.216)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(874.734.511)	(263.745.787)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(88.282.254.960)	(33.383.604.388)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		237.977.571.880	119.949.412.410

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)
Giai đoạn 09 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020	Từ 01/01/2019 đến 30/09/2019
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		336.767.021.261	(256.497.516)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		29.237.720.468	27.995.518.326
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	VII	366.004.741.729	27.739.020.810

Người lập biểu



Phan Thành Trung

Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Bắc

Lập ngày 26 tháng 10 năm 2020

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thanh Hùng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Giai đoạn 09 tháng đầu năm 2020

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu Tư Phát Triển Công Nghiệp và Vận Tải được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0300482393 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp lần đầu ngày 25/05/2007 và thay đổi lần thứ 15 ngày 13/12/2019.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: 472.945.900.000 VND

Vốn góp của Công ty tại ngày 30/09/2020: 472.945.900.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 89 Cách Mạng Tháng Tám, Phường Bến Thành, Quận 1, TP. HCM.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Xây dựng, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ, công trình công ích, công trình kỹ thuật dân dụng khác; Kiểm tra và phân tích kỹ thuật; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn gạo; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre nứa) và động vật sống; Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác; Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc lào chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp; Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ ô tô con; Sản xuất mỹ phẩm, xà phòng, chất tẩy rửa, làm bóng vàpflege phẩm vệ sinh; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Sản xuất bột giấy, giấy và bìa; Sản xuất các sản phẩm khác từ gỗ, sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tết bện; Sản xuất gỗ dán, gỗ lạng, ván ép và ván mỏng khác; Sản xuất đồ gỗ xây dựng; Sản xuất vải dệt kim, vải đan móc và vải không dệt khác; Sản xuất thảm, chăn đệm; Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép; Sản xuất, truyền tải và phân phối điện; Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản; Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Dịch vụ hỗ trợ giáo dục; Vận tải hành khách đường bộ khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải; Điều hành tour du lịch; Giáo dục khác chưa được phân vào đâu; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Lắp đặt hệ thống điện; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng; Cửa, xe, bảo gỗ và bảo quản gỗ; Kinh doanh dịch vụ giới thiệu sản phẩm quảng cáo đến công chúng; Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan; Cho thuê xe có động cơ; Khai thác gỗ; Đại lý ô tô và xe có động cơ khác; Khai thác quặng kim loại; Khai thác quặng uranium và quặng thorium; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại; Lắp trình máy vi tính; Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy vi tính; Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và các dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính; Sửa chữa máy vi tính và thiết bị ngoại vi; Xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động liên quan; Công nghệ thông tin; Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô, mô tô, xe máy và có động cơ khác; Bán mô tô, xe máy; Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô, mô tô, xe máy và các xe có động cơ khác; Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu; Đại lý, môi giới, đấu giá; Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận; Hoạt động tư vấn quản lý. Khai thác đá; chế biến đá xây dựng; sản xuất vật liệu xây dựng; vận tải hàng hóa bằng đường thủy nội địa; vận tải bốc xếp hàng hóa đường bộ.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty và các Công ty con là trong vòng 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

6. Cấu trúc Công ty và các Công ty con

Tổng số các Công ty con:	4	Công ty
- Số lượng các Công ty con được hợp nhất:	4	Công ty
- Số lượng các Công ty con không được hợp nhất:	-	Công ty

a. Danh sách các Công ty con hợp nhất trong báo cáo

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty TNHH Liên Doanh Khai Thác Chế Biến VLXD An Giang	Áp Rò Leng, Xã Châu lãng, Huyện Tri Tôn, Tỉnh An Giang	51,00%	51,00%
Công ty Cổ phần Xuất khẩu lao động Tracodi	89 Cách Mạng Tháng 8, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM	70,00%	70,00%
Công ty CP Tracodi Trading & Consulting	89 Cách Mạng Tháng 8, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM	55,00%	55,00%

b. Danh sách các công ty con gián tiếp hợp nhất trong báo cáo

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty CP Tapiotek	Tổ 7, KP 4, TT Châu Thành, Huyện Châu Thành, Tây Ninh	38,50%	38,50%

c. Danh sách Công ty liên kết quan trọng được hợp nhất trong báo cáo này theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Taxi Việt Nam (VinaTaxi)	Lô IV - 15B đường số 4, KCN Tân Bình, P. Tây Thạnh, Quận Tân Phú, TP. HCM	30,00%	30,00%
Công ty Cổ phần BCG Land	Lầu 14, Tòa nhà Vincom, 72 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. HCM	36,70%	36,70%
Công ty Cổ phần 3K Plus Việt Nam	43 Phan Bội Châu, Phường Thạch Thang, Quận Hải Châu; Đà Nẵng	20,00%	20,00%

c. Danh sách chi nhánh

Tên	Địa chỉ
CN Công ty CP Đầu Tư Phát Triển Công Nghiệp và Vận Tải tại TP Đà Nẵng	24 Tôn Đức Thắng, Phường Hòa Minh, Quận Liên Chiểu, TP. Đà Nẵng

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày báo cáo, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam theo nguyên tắc:

- Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá tỷ giá giao dịch thực tế;
- Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Khoản thấu chi ngân hàng được phản ánh tương tự như khoản vay ngân hàng.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ theo nguyên tắc:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: Đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

a. Chứng khoán kinh doanh

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền đi động cho từng loại chứng khoán.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phần giá trị tồn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và 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.

Dự phòng khoản đầu tư nắm giữ: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi cần được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

c. Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con được kế toán theo phương pháp giá gốc. Khoản đầu tư vào công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu và được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;

- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến hoạt động đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận là chi phí tài chính trong kỳ.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

d. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ (trừ các khoản trả trước cho người bán; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc người bán không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải nhận lại các khoản trả trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán **không** được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường;
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

b. Phương tính giá trị hàng tồn kho

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo một trong các phương pháp: bình quân gia quyền.

Đối với hàng hóa nhập bán sỉ theo lô, công ty ghi nhận giá trị hàng xuất theo phương pháp thực tế đích danh.

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí hoàn thiện, chi phí bán hàng tăng lên thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được theo dõi chi tiết nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá TSCĐ thuê tài chính được ghi nhận bằng giá trị hợp lý của tài sản thuê hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính. Nếu thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu không bao gồm thuế GTGT đầu vào.

Trong quá trình sử dụng, Công ty trích khấu hao TSCĐ vào chi phí SXKD đối với TSCĐ có liên quan đến SXKD. Riêng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất thì chỉ tính khấu hao đối với những TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn.

Bất động sản đầu tư chờ tăng giá không trích khấu hao mà chỉ xác định tồn thất do giảm giá trị.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

	<u>Số năm khấu hao ước tính</u>
- Nhà cửa vật kiến trúc	05 - 17
- Phương tiện vận tải	04 - 08
- Máy móc thiết bị	05 - 10
- Thiết bị văn phòng	03 - 05
- Tài sản cố định khác	03 - 06
- Phần mềm máy tính	03 - 05

6. Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

- BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát;
- BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát;
- BCC theo chia lợi nhuận sau thuế.

7. Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất 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 có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ (trừ các khoản người mua trả tiền trước; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc Công ty không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải trả lại các khoản nhận trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng kế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Phân loại các khoản phải vay và nợ phải trả thuê tài chính khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Khi giấy phép đầu tư quy định vốn điều lệ của công ty được xác định bằng ngoại tệ thì việc xác định phần vốn góp của nhà đầu tư bằng ngoại tệ được căn cứ vào số lượng ngoại tệ đã thực góp.

Đối với công ty cổ phần, vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chi tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Vốn khác phản ánh vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (theo quy định hiện hành).

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần 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, lợi nhuận của công ty.

13. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

a. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

b. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

c. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

d. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo;
- 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 được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu ghi nhận tương đương chi phí đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

e. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

14. Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;

- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính.

Chiết khấu thương mại phải trả là khoản công ty bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

Giảm giá hàng bán là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

Hàng bán trả lại phản ánh giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân như vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

15. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; 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...

17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí 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.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác ...

18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

19. Bên liên quan

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

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn trong hình thức pháp lý.

20. Công cụ tài chính

Căn cứ Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính, trước khi Chuẩn mực kế toán về công cụ tài chính và các văn bản hướng dẫn được ban hành, Ban Tổng Giám đốc Công ty quyết định không trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC trong báo cáo tài chính của Công ty.

21. Các nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất

a. Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua một lần mua

Trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư của công ty mẹ vào công ty con và phần sở hữu của công ty mẹ trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con tại ngày mua phải được loại trừ hoàn toàn, theo nguyên tắc:

- Công ty mẹ phải ghi nhận tài sản, nợ phải trả của công ty con theo giá trị hợp lý tại ngày mua;
 - Công ty mẹ phải ghi nhận riêng rẽ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong phần chênh lệch giữa giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con tại ngày mua.
 - Công ty mẹ ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả đối với các tài sản, nợ phải trả của công ty con có giá trị hợp lý cao hơn giá trị ghi sổ; Ghi nhận tài sản thuế hoãn lại đối với các tài sản, nợ phải trả của công ty con có giá trị hợp lý nhỏ hơn giá trị ghi sổ;
- Khoản lợi thế thương mại hoặc khoản lãi phát sinh từ giao dịch mua rẻ trong quá trình mua công ty con (nếu có) được ghi nhận đồng thời khi loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ vào công ty con.

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

Trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của các Công ty con được xác định và trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu.

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.

Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định và trình bày riêng biệt trong mục "Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát". Lợi ích cổ đông không kiểm soát 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. Thu nhập của cổ đông không kiểm soát trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con được phản ánh trong mục "Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát".

Khi xác định giá trị phần lợi ích cổ đông không kiểm soát cuối kỳ phải loại trừ ảnh hưởng của:

- Cổ tức ưu đãi phải trả;
- Quỹ khen thưởng phúc lợi phải trích lập trong kỳ.

Ngoài những điều trên, lợi ích cổ đông không kiểm soát còn bị ảnh hưởng bởi các giao dịch nội bộ khác.

c. Phương pháp kế toán ghi nhận lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại Công ty Con

Nếu sau khi đã kiểm soát công ty con, nếu công ty mẹ tiếp tục đầu tư vào công ty con để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con mua thêm phải được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu (không ghi nhận như lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ). Trong trường hợp này, công ty mẹ không thực hiện việc ghi nhận tài sản thuần của công ty con theo giá trị hợp lý như tại thời điểm kiểm soát công ty con.

Trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, trước khi thực hiện việc loại trừ khoản đầu tư của công ty mẹ và công ty con, kế toán phải thực hiện một số điều chỉnh đối với giá phí khoản đầu tư của công ty mẹ trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

d. Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

- Loại trừ ảnh hưởng của giao dịch bán hàng tồn kho

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất, doanh thu và giá vốn của hàng tiêu thụ trong nội bộ tập đoàn phải được loại trừ toàn bộ. Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch bán hàng đang phản ánh trong giá trị của hàng tồn kho cũng phải được loại trừ hoàn toàn.

- Điều chỉnh các khoản mục nội bộ khác

Số dư các khoản mục phát sinh từ các giao dịch giữa các đơn vị trong nội bộ tập đoàn, như phải thu, phải trả, doanh thu chưa thực hiện, chi phí trả trước... phải được loại trừ hoàn toàn khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản doanh thu, thu nhập, giá vốn, chi phí phát sinh từ các giao dịch khác trong nội bộ tập đoàn, như các khoản doanh thu hoạt động tài chính và chi phí tài chính phát sinh do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, doanh thu cho thuê, cung cấp dịch vụ... trong nội bộ tập đoàn phải được loại trừ hoàn toàn.

e. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con, công ty liên doanh và liên kết. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ phân bổ lũy kế. Giá gốc lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua do công ty mẹ nắm giữ (thời điểm công ty mẹ nắm giữ quyền kiểm soát công ty con).

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại trong việc mua lại công ty con được ghi giảm đến giá trị có thể thu hồi khi Ban điều hành xác định rằng khoản này không thể thu hồi đầy đủ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Giai đoạn 09 tháng đầu năm 2020

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Đơn vị tính: VND

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
- Tiền mặt	1.686.684.566	2.610.130.387
- Tiền gửi ngân hàng	362.318.057.163	26.627.590.081
<i>Tiền gửi VND</i>	360.375.602.576	22.204.980.262
<i>Tiền gửi ngoại tệ</i>	1.942.454.587	4.422.609.819
- Các khoản tương đương tiền	2.000.000.000	-
Tổng cộng	366.004.741.729	29.237.720.468

2. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
a. Phải thu khách hàng ngắn hạn	271.342.152.598	296.481.415.508
- Tổng Công ty Giấy Việt Nam	10.451.263.522	10.451.263.522
- Công ty CP Đầu Tư và Dịch Vụ Helios	30.590.769.249	10.547.388.539
- Công ty TNHH Fujisan	48.297.080.000	48.297.080.000
- Công ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Bảo Sinh	-	31.633.729.874
- Công ty CP Đầu Tư Và Dịch Vụ Orchid	614.464.192	34.720.567.600
- Công ty CP Thương Mại Vũ Tuấn	596.476.192	38.607.663.600
- Công ty CP MGM HANBIT	12.177.747.477	-
- Công ty Cổ phần Năng Lượng Hanwha - BCG Băng Dương	-	-
- Nguyễn Thị Ngọc Giàu	4.813.000.000	9.000.000.000
- Công ty CP Đầu Tư & Xây Dựng Lê Thanh	3.999.283.780	3.999.283.780
- Công ty TNHH MTV Nam Địa Tấn - HCM	2.935.641.790	2.935.641.790
- Cty TNHH TV & BêTông Cường Thịnh	3.020.447.259	2.419.026.850
- Công ty TNHH Xây Dựng Cầu Đường An Giang	765.461.925	1.265.461.925
- Công ty TNHH TMDV VLXD Thiên Thiên Phúc	4.339.081.890	4.339.081.890
- Công ty CP Đầu tư PACIFIC	1.882.693.538	1.882.693.538
- Công ty TNHH Tư vấn TK&XD Quang Phong	4.705.082.290	1.700.963.810
- Công ty Cổ Phần Bê Tông Hà Thanh	4.987.159.520	2.390.023.220
- Công ty TNHH TM Xây Dựng ADC	2.208.869.960	2.101.537.460
- Công ty TNHH Chín Sĩ	2.028.450.510	2.074.127.260
- Công ty CP White Magnolia	96.361.414	-
- Đối tượng khác	132.832.818.090	88.115.880.850
b. Phải thu khách hàng dài hạn	-	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Giai đoạn 09 tháng đầu năm 2020

2. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁCH HÀNG (TIẾP THEO)

<i>c. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan</i>	<i>10.851.895.884</i>	<i>12.046.559.159</i>
- Công ty TNHH Du lịch Casa Marina Resort		173.946.378
- Công ty Cổ phần Phát triển Nguyễn Hoàng	5.439.107.522	6.618.096.110
- Công ty Cổ phần Thành Vũ Tây Ninh	4.259.374.636	4.259.374.636
- Công ty Cổ phần BCG Land	609.298.744	451.027.053
- Công ty Cổ phần Năng lượng BCG Băng Dương	544.114.982	544.114.982
- Công ty CP White Magnolia	96.361.414	-

3. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	<i>Ngày 30/09/2020</i>	<i>Ngày 01/01/2020</i>
<i>a. Trả trước cho người bán ngắn hạn</i>	<i>133.254.567.687</i>	<i>139.289.637.039</i>
- Công ty CP DV Chi Thủy	19.970.923.078	8.000.000.000
- Công ty CP Đầu Tư XD TNCons Việt Nam	10.000.000.000	10.000.000.000
- Indoba GmbH	7.878.900.000	7.878.900.000
- Công ty CP 3N	9.517.181.296	17.549.385.431
- Công ty CP Green Solution	-	50.000.000.000
- Phạm Thị Ngọc Thanh	-	15.000.000.000
- Phạm Như Quỳnh	-	18.718.759.652
- Công ty CP Đầu Tư Và Dịch Vụ Orchid	15.000.000.000	-
- Công ty CP Thương Mại Vũ Tuấn	30.000.000.000	-
- Đối tượng khác	40.887.563.313	12.142.591.956
<i>b. Trả trước cho người bán dài hạn</i>	-	-

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	Ngày 30/09/2020			Ngày 01/01/2020		
	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
a. Chứng khoán kinh doanh	6.841.748.890	6.841.748.890	-	6.841.748.890	6.841.748.890	-
+ Công ty CP Bảo hiểm Dầu Khí	853.200	853.200	-	853.200	853.200	-
+ Công ty CP Nhiệt điện Bà Rịa	53.000.000	53.000.000	-	53.000.000	53.000.000	-
+ Công ty CP Dược phẩm TW VIDIPHA	445.939.200	445.939.200	-	445.939.200	445.939.200	-
+ Công ty CP Cơ khí An Giang	451.655.840	451.655.840	-	451.655.840	451.655.840	-
+ Công ty CP Viễn Liên	257.400	257.400	-	257.400	257.400	-
+ Công ty CP Vật tư Kỹ thuật Cần Thơ	43.250	43.250	-	43.250	43.250	-
+ Công ty CP Phú Tam Khôi	5.890.000.000	5.890.000.000	-	5.890.000.000	5.890.000.000	-
Tổng cộng	6.841.748.890	6.841.748.890	-	6.841.748.890	6.841.748.890	-

	Ngày 30/09/2020		Ngày 01/01/2020	
	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị gốc	Giá trị ghi sổ
b. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
b.1 Ngắn hạn	6.900.000.000	-	6.700.000.000	-
- Tiền gửi đáo hạn không quá 12 tháng (1)	6.900.000.000	-	6.700.000.000	-
b.2 Dài hạn	102.380.000.000	-	102.380.000.000	-
- Trái phiếu doanh nghiệp (2)	100.000.000.000	-	100.000.000.000	-
- Trái phiếu ngân hàng (3)	2.380.000.000	-	2.380.000.000	-
Tổng cộng	109.280.000.000	-	109.080.000.000	-

Ghi chú:

(1) Khoản tiền này đã được sử dụng để thế chấp cho các khoản vay của Ngân hàng BIDV - Chi nhánh Bà Chiêu, Cầm cố mở L/C (Xem mục V.19 thuyết minh BCTC)

(2) Là khoản đầu tư mua Trái phiếu của Công ty CP Đầu tư và Dịch Vụ Helios với giá trị 100 tỷ Theo NQ Số 47/2019/NQ-TTHĐQT-TCD ngày 27/06/2019. Kỳ hạn trái phiếu là 5 năm. Lãi suất đầu tiên 8,5%/năm.

(3) Là khoản đầu tư mua trái phiếu của ngân hàng TMCP Đầu tư Phát triển Việt Nam (BIDV) phát hành kỳ hạn 07 năm và 10 năm.

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Ngày 30/09/2020			Ngày 01/01/2020		
	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	772.056.228.875	773.601.406.069	-	404.892.228.875	410.252.251.776	-
+ Công ty Taxi Việt Nam - Vinataxi	34.256.228.875	31.638.874.071	-	34.256.228.875	39.099.458.694	-
+ Công ty Cổ phần BCG Land (4)	734.000.000.000	737.768.622.116	-	367.000.000.000	367.516.793.082	-
+ Công ty CP Tracodi Land (5)	-	-	-	3.636.000.000	3.636.000.000	-
+ Công ty CP 3K Plus Việt Nam (8)	3.800.000.000	4.193.909.882	-	-	-	-
				Ngày 01/01/2020		
	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Đầu tư vào các đơn vị khác	103.307.250.000	103.307.250.000	-	98.171.250.000	98.171.250.000	-
+ Công ty Cổ phần Tracodi Sông Đà	-	-	-	300.000.000	300.000.000	-
+ Công ty Cổ phần Nguyễn Hoàng	16.651.250.000	16.651.250.000	-	16.651.250.000	16.651.250.000	-
+ Công ty Cổ phần BCG Bằng Dương	58.000.000.000	58.000.000.000	-	58.000.000.000	58.000.000.000	-
+ Công ty TNHH B.O.T ĐT830 (6)	23.220.000.000	23.220.000.000	-	23.220.000.000	23.220.000.000	-
+ Công ty CP Nông Thôn Việt Energy (7)	1.800.000.000	1.800.000.000	-	-	-	-
+ Công ty CP White Magnolia	3.636.000.000	3.636.000.000	-	-	-	-
Tổng cộng	875.363.478.875	876.908.656.069	-	503.063.478.875	508.423.501.776	-

Ghi chú:

(4) Thực hiện Nghị quyết HĐQT số 18/2018/NQ-HĐQT ngày 06/03/2018 và NQ Số 07/2019/NQ-HĐQT-TCD Ngày 12/03/2019 về việc tham gia góp vốn thành lập và vốn góp Bổ sung tại Công ty CP BCG Land.

(5) Thực hiện Nghị quyết HĐQT số 22/2015/NQ-HĐQT về việc tham gia góp vốn thành lập Công ty CP White Magnolia.

(6) Thực hiện Nghị quyết HĐQT số 58/2018/NQ-HĐQT ngày 21/12/2018 và PLHĐ số 01/2019 ngày 15/04/2019 về việc tham gia góp vốn đầu tư vào Công ty TNHH B.O.T ĐT830.

(7) Thực hiện Nghị quyết HĐQT số 34/2019/NQ-TTHĐQT TCD ngày 19/04/2019 về việc tham gia góp vốn đầu tư vào Công ty CP Nông Thôn Việt Energy.

(8) Thực hiện theo Nghị Quyết số 12/2020/NQ-TTHĐQT-TCD ngày 03/04/2020 về việc Thông qua việc góp vốn thành lập Công ty CP 3K Plus Việt Nam.

5. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

- Công ty TNHH TVTK và XD Quang Phong
Tổng cộng

Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
3.000.000.000	3.000.000.000
3.000.000.000	3.000.000.000

Ghi chú:

Theo Hợp đồng vay vốn : 2708/2019/HĐVV ngày 27/08/2019, số tiền vay 3 tỷ đồng, thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày nhận tiền vay, lãi suất 11,5%/năm.

6. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Ngày 30/09/2020		Ngày 01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Phải thu ngắn hạn khác	1.914.947.346.150	(1.904.717.650)	71.357.478.847	(1.904.717.650)
- Tạm ứng	4.290.286.302	(104.717.650)	4.549.219.367	(104.717.650)
- Ký cược, ký quỹ	10.006.299.238	(1.800.000.000)	10.180.121.986	(1.800.000.000)
+ Công ty Cổ phần Ngọc Sương	1.800.000.000	(1.800.000.000)	1.800.000.000	(1.800.000.000)
+ Ký quỹ khác	8.206.299.238	-	8.380.121.986	-
- Phải thu khác	1.900.650.760.610	-	54.026.517.569	-
+ Tổng Công ty Giấy Việt Nam	230.155.452	-	230.155.452	-
+ Công ty Cổ Phần Thành Phúc	515.000.000	-	515.000.000	-
+ Công ty CP Đầu tư và Dịch vụ Helios	22.660.430.452	-	22.058.777.877	-
+ Công ty Cổ Phần BCG Land	5.828.625	-	7.500.000.000	-
+ Công ty CP Plus Investment	27.031.485.694	-	20.022.719.801	-
+ Công ty CP Lott 68	988.807.427	-	988.807.427	-
+ Công ty TNHH Du Lịch Casa Marina Resort	1.655.000.000	-	1.655.000.000	-
+ Công ty CP Green Solution	100.000.000.000	-	-	-
+ Công ty CP MGM HANBIT	90.000.000.000	-	-	-
+ Công Ty Cổ Phần Mega Solar (4)	190.000.000.000	-	-	-
+ Công ty Cổ Phần Thăng Phương (5)	754.678.767.123	-	-	-
+ Công ty CP HIBISCUS (6)	203.471.780.822	-	-	-
+ Đối tượng khác	509.413.505.015	-	3.657.676.937	-
b. Phải thu dài hạn khác	806.266.951.775	-	445.104.951.775	-
- Ký cược, ký quỹ	1.427.703.508	-	1.427.703.508	-
+ Ký quỹ kinh doanh du lịch	317.703.508	-	317.703.508	-
+ Ký quỹ kinh doanh xuất khẩu lao động	1.000.000.000	-	1.000.000.000	-
+ Ký quỹ thuê Văn phòng	110.000.000	-	110.000.000	-
- Phải thu khác	804.839.248.267	-	443.677.248.267	-
+ Công ty CP Plus Investment (1)	154.139.248.267	-	289.677.248.267	-
+ Công ty Cổ phần HCM Lott	530.000.000.000	-	-	-
+ Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas (2)	700.000.000	-	84.000.000.000	-
+ Công ty CP Đầu tư và DV Helios (3)	120.000.000.000	-	70.000.000.000	-

Tổng cộng	2.721.214.297.925	(1.904.717.650)	516.462.430.622	(1.904.717.650)
------------------	--------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Ghi chú:

(1) Khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 01/2018/HĐHTKD-TCD-TCD INVEST ngày 02/11/2018 và Phụ lục số 01/2019/PLHĐHT/TCD-PLUS ngày 14/01/2019 giữa Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (Tracodi) và Công ty CP Plus Investment. Theo đó, Tracodi đồng ý góp vốn hợp tác đầu tư với Công ty CP Plus Investment với số tiền không vượt quá 400 tỷ đồng. Lợi nhuận Tracodi được nhận sau khi kết thúc dự án. Thời gian hợp tác không quá 36 tháng kể từ ngày ký hợp đồng.

6. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC (tiếp theo)

Ghi chú:

(2) Khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 1510/2018/HĐ-HTĐT ngày 15/10/2018 giữa Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas và Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (Tracodi). Tổng vốn góp hợp tác đầu tư cho dự án khoảng 250 tỷ đồng, thời gian hợp tác dự kiến 5 năm. Lợi nhuận được phân chia khi hai bên đã xác định được chi phí đầu tư, giá trị lợi nhuận, Tracodi được hưởng 12%/năm. Quyền tài sản phát sinh từ hợp đồng này được dùng để thế chấp khoản vay tại Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Bến Thành (xem mục V.18 thuyết minh báo cáo tài chính này).

(3) Khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 17/2019/HĐHT/TCD-Helios ngày 24/04/2019 giữa Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (Tracodi) và Công ty CP Đầu tư và Dịch vụ Helios, số tiền hợp tác đầu tư: 70 tỷ đồng, thời gian hợp tác 36 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Lợi nhuận được phân chia theo kết quả kinh doanh của dự án.

Hợp đồng hợp tác, kinh doanh số 0103/HTKD/TRACODI-Helios ngày 01/03/2020; Phụ lục số 03/PLHĐHT/TCD-HELIOS ngày 15/04/2020 giữa Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (Tracodi) và Công ty CP Đầu tư và Dịch vụ Helios, số tiền hợp tác đầu tư: 50 tỷ đồng, thời gian hợp tác trên 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Lợi nhuận được phân chia tính theo lãi suất 9,9%/năm.

(4) Khoản phải thu theo hợp đồng mượn tiền số 01/2020/HĐMT-TCD-NTNH ngày 02/01/2020 giữa Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (Tracodi) và bà Nguyễn Thị Ngọc Hòa, thời hạn 12 tháng, lãi suất 9,9%/năm.

(5) Khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 0104/2020/HTKD/TRACODI-TP ngày 01/04/2020; Phụ lục số 01/PLHĐHT/TCD-TP ngày 15/04/2020 giữa Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (Tracodi) và Công ty CP Thăng Phương, số tiền hợp tác đầu tư: 300 tỷ đồng, thời gian hợp tác 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Lợi nhuận được phân chia tính theo lãi suất 9,9%/năm.

(6) Khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 0204/2020/HTKD/TRACODI-HIBISCUS ngày 01/04/2020; Phụ lục số 02/PLHĐHT/TCD-HIBISCUS ngày 15/04/2020 giữa Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải (Tracodi) và Công ty CP Hibiscus, số tiền hợp tác đầu tư: 200 tỷ đồng, thời gian hợp tác 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Lợi nhuận được phân chia tính theo lãi suất 9,9%/năm.

7. NỢ XẤU

	Ngày 30/09/2020		Ngày 01/01/2020	
	Giá gốc	Giá trị đã trích dự phòng	Giá gốc	Giá trị đã trích dự phòng
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	90.204.819.190	(65.343.701.700)	90.572.356.532	(52.463.082.675)
+ Phải thu khách hàng	88.240.101.540	(63.378.984.050)	88.667.638.882	(50.558.365.025)
+ Tạm ứng	104.717.650	(104.717.650)	104.717.650	(104.717.650)
+ Ký quỹ	1.800.000.000	(1.800.000.000)	1.800.000.000	(1.800.000.000)
+ Trả trước người bán	60.000.000	(60.000.000)		
Tổng cộng	90.204.819.190	(65.343.701.700)	90.572.356.532	(52.463.082.675)

8. HÀNG TỒN KHO

	Ngày 30/09/2020		Ngày 01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	21.641.008.844	-	19.610.323.944	-
- Công cụ, dụng cụ	655.540.571	-	442.812.851	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	199.160.280.837	-	126.533.019.621	-
- Thành phẩm	27.607.434.141	-	52.364.776.550	-
- Hàng hóa	350.886.810	-	5.156.011.000	-
Cộng giá gốc của hàng tồn kho	249.415.151.203	-	204.106.943.966	-

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ hữu hình						
1. Số dư đầu năm	28.979.636.510	169.831.285.197	29.940.490.195	578.853.702	107.635.714	229.437.901.318
2. Số tăng trong năm	411.404.863	5.330.813.477	1.713.454.546	-	-	7.455.672.886
- Mua trong năm	-	2.324.000.000	668.000.000	-	-	2.992.000.000
- Đầu tư XDCB hoàn thành	411.404.863	3.006.813.477	1.045.454.546	-	-	4.463.672.886
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
3. Số giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối năm	29.391.041.373	175.162.098.674	31.653.944.741	578.853.702	107.635.714	236.893.574.204
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số dư đầu năm	9.655.405.453	79.321.552.066	10.976.295.764	540.002.790	107.635.714	100.600.891.787
2. Số tăng trong năm	2.276.020.781	15.500.734.952	3.072.877.634	31.187.564	-	20.880.820.932
- Khấu hao tăng trong năm	2.276.020.781	15.500.734.952	3.072.877.634	31.187.564	-	20.880.820.932
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-	-
- Phân loại lại	-	-	-	-	-	-
3. Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Phân loại lại	-	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối năm	11.931.426.234	94.822.287.018	14.049.173.398	571.190.354	107.635.714	121.481.712.719
III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình						
1. Tại ngày đầu năm	19.324.231.057	90.509.733.131	18.964.194.431	38.850.912	-	128.837.009.531
2. Tại ngày cuối năm	17.459.615.139	80.339.811.656	17.604.771.343	7.663.348	-	115.411.861.485

Ghi chú:

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản vay, nợ:
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

27.561.297.309 VND.
56.538.365.096 VND.

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ thuê tài chính						
1. Số dư đầu kỳ	-	-	5.986.068.212	-	-	5.986.068.212
2. Số tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Thuê TSCĐ tài chính trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
3. Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang TSCĐ	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	-	-	5.986.068.212	-	-	5.986.068.212
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số dư đầu kỳ	-	-	1.048.532.730	-	-	1.048.532.730
2. Khấu hao trong kỳ	-	-	769.839.885	-	-	769.839.885
- Khấu hao tăng trong kỳ	-	-	769.839.885	-	-	769.839.885
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
3. Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang TSCĐ	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	-	-	1.818.372.615	-	-	1.818.372.615
III. Giá trị còn lại của TSCĐ thuê tài chính						
1. Tại ngày đầu kỳ	-	-	4.937.535.482	-	-	4.937.535.482
2. Tại ngày cuối kỳ	-	-	4.167.695.597	-	-	4.167.695.597

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chi tiêu	Quyền sử dụng đất có thời hạn	Phần mềm máy tính	TSCĐ khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ vô hình				
1. Số dư đầu kỳ	513.520.000	359.249.000	-	872.769.000
2. Số tăng trong kỳ	-	-	-	-
- Mua trong kỳ	-	-	-	-
- Tặng khác	-	-	-	-
3. Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	513.520.000	359.249.000	-	872.769.000
II. Giá trị hao mòn lũy kế				
1. Số dư đầu kỳ	27.405.055	305.110.208	-	332.515.263
2. Số tăng trong kỳ	9.125.454	40.138.792	-	49.264.246
- Khấu hao tăng trong kỳ	9.125.454	40.138.792	-	49.264.246
3. Giảm trong kỳ	-	-	-	-
4. Số dư cuối kỳ	36.530.509	345.249.000	-	381.779.509
III. Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình				
1. Tại ngày đầu kỳ	486.114.945	54.138.792	-	540.253.737
2. Tại ngày cuối kỳ	476.989.491	14.000.000	-	490.989.491

Ghi chú:

- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 239.249.000 VND.

12. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

a. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn

Ngày 30/09/2020 Ngày 01/01/2020

- -

b. Xây dựng cơ bản dở dang

Ngày 30/09/2020 Ngày 01/01/2020

- Dự án Trung tâm thương mại Củ Chi

434.884.500 434.884.500

- Khác

249.272.769 1.685.751.682

Tổng cộng

684.157.269 2.120.636.182

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
a. Ngắn hạn	1.003.261.334	24.010.371.507
- Chi phí CCDC xuất dùng	928.324.238	10.060.802.792
- Cải tạo SC Lầu 1 Khu B - Lầu 3 Khu C VP 89 CMT8	74.937.096	46.268.000
- Chi phí khác	-	13.903.300.715
b. Dài hạn	21.375.813.066	11.725.380.713
- Sửa chữa văn phòng 89 CMT8	-	85.352.664
- Sửa chữa Trung tâm đào tạo 161 Trần Huy Liệu	10.933.030	94.673.430
- CCDC Văn phòng Công ty	-	-
- Chi phí nâng cấp máy móc thiết bị - Antraco	12.627.278.484	4.396.225.797
- Chi phí bồi thường đất và hoa màu - Antraco	1.655.283.386	1.842.058.983
- Công trường Núi Sam chờ phân bổ - Antraco	499.405.500	-
- Dịch vụ mua ngoài - Antraco	3.070.105.526	2.302.352.103
- Chi phí khác	3.512.807.140	3.004.717.736
Tổng cộng	22.379.074.400	35.735.752.220

14. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN

	Ngày 30/09/2020		Ngày 01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	388.080.343.274	388.080.343.274	304.431.405.476	304.431.405.476
- Công ty CP ĐT & XL Chương Dương	2.198.969.531	2.198.969.531	2.198.969.531	2.198.969.531
- Công ty TNHH Đông Phong	1.085.369.296	1.085.369.296	1.085.369.296	1.085.369.296
- Công ty TNHH Tư Vấn Thiết Kế và Xây Dựng Quang Phong	1.003.234.328	1.003.234.328	2.533.151.353	2.533.151.353
- Công ty Cổ Phần 3K Plus Việt Nam	9.567.938.924	9.567.938.924	-	-
- Công ty TNHH Xây Dựng Fico - Corea	547.651.122	547.651.122	547.651.122	547.651.122
- Công ty TNHH Tư Vấn Thiết Kế Và XD Lê Gia 19LG	-	-	3.232.713.400	3.232.713.400
- Công ty TNHH TM & DV Huỳnh Gia Cát	6.091.842.062	6.091.842.062	6.091.842.062	6.091.842.062
- Công ty CP Đầu tư và Dịch vụ Helios	1.657.055.900	1.657.055.900	1.657.055.900	1.657.055.900
- Công ty TNHH MTV Tân Trâm	4.452.298.960	4.452.298.960	4.452.298.960	4.452.298.960
- Công ty TNHH Xây Dựng Thương Mại Phú Minh Hải	13.587.695.045	13.587.695.045	-	-
- Công ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Ricons	54.467.678.925	54.467.678.925	86.650.694.086	86.650.694.086
- Công ty CP HIBISCUS	7.609.909.991	7.609.909.991	1.183.008.339	1.183.008.339
- Công ty TNHH Mai Tiến Thành	7.447.103.321	7.447.103.321	75.569.786.874	75.569.786.874
- Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phát Triển Phố Đông	5.008.238.959	5.008.238.959	13.382.344.613	13.382.344.613
- Canadian Solar South East Asia Pte. Ltd	20.293.900.075	20.293.900.075	-	-
- Chi Nhánh Công Ty TNHH MTV Tổng Công Ty Thái Sơn - Công Ty Xây	72.735.963.005	72.735.963.005	-	-
- Công Ty TNHH Xây Dựng TM XNK Thảo Nguyên	5.864.712.361	5.864.712.361	-	-
- Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phan Vũ	-	-	35.796.170.000	35.796.170.000
- Liên danh nhà thầu 388IC-Sao Thiên	24.312.659.000	24.312.659.000	-	-
- Công ty TNHH TM DV MTV Huỳnh Phát Huy	55.344.867.971	55.344.867.971	-	-

- Công ty TNHH WISENET	6.065.678.605	6.065.678.605	-	-
- Công ty Cổ phần Xây Lắp IEC	7.304.998.928	7.304.998.928	-	-

14. PHẢI TRẢ CHO NGƯỜI BÁN (TIẾP THEO)

	Ngày 30/09/2020		Ngày 01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn (tiếp theo)				
- Công ty TNHH Hương Phát	59.570.500	59.570.500	2.140.421.567	2.140.421.567
- Cơ sở KD Vận tải Ngọc Thảo	3.060.456.800	3.060.456.800	2.053.628.100	2.053.628.100
- Cty Công Nghiệp Hoá chất mỏ Nam Bộ	1.656.320.750	1.656.320.750	-	-
- Công ty CP TMDV Phi Châu	3.520.954.347	3.520.954.347	11.218.149.261	11.218.149.261
- Từ Kim Huyền	2.510.408.600	2.510.408.600	1.145.141.500	1.145.141.500
- Công Ty TNHH MTV Vận Tải Phùng	-	-	1.696.239.565	1.696.239.565
- Công ty TNHH MTV Hai Hai Dũng	1.216.673.236	1.216.673.236	1.273.635.142	1.273.635.142
- DNTN Thanh Nguyễn	151.112.500	151.112.500	151.112.500	151.112.500
- HTX Vận tải Thủy bộ Núi Dài	17.062.331.342	17.062.331.342	2.988.930.677	2.988.930.677
- Công ty CP HCM Lott 68	5.510.389.500	5.510.389.500	5.510.389.500	5.510.389.500
- Công ty Cổ Phần Thành Vũ Tây Ninh	9.473.707.144	9.473.707.144	9.205.491.663	9.205.491.663
- Đối tượng khác	37.210.652.246	37.210.652.246	32.667.210.465	32.667.210.465
b. Dài hạn				
	-	-	-	-
Cộng	388.080.343.274	388.080.343.274	304.431.405.476	304.431.405.476

c. Số nợ quá hạn chưa thanh toán

d. Phải trả người bán là các bên liên quan

15. CÁC KHOẢN NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
	a. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	
- Công ty CP Sao Sáng Sài Gòn	49.894.239.440	87.575.352.999
- Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	192.490.611.102	232.668.711.579
- Công Ty CP Phát Triển Tầm Nhìn Năng Lượng Sạch	319.855.441.131	-
- Công ty Cổ phần Năng Lượng Hanwha - BCG Băng Dương	-	145.000.000.000
- Công ty TNHH MTV Vipico	10.000.000.000	10.000.000.000
- Công Ty TNHH Xây Lắp Skylar2	6.604.936.800	-
- Công Ty TNHH Thương Mại Skylar3	6.604.936.800	-
- Công Ty Cổ Phần Bleu Soleil	5.197.363.926	-
- Công ty TNHH Dịch Vụ Greensky Infinitive-1	8.377.101.200	-
- Công ty TNHH Xây Lắp Greensky Infinitive-2	8.377.101.200	-
- Công ty TNHH Thương Mại Greensky Infinitive-3	8.377.101.200	-
- Công ty TNHH Kỹ Thuật Điện Greensky Infinitive-4	6.701.994.000	-
- Công ty TNHH Du Lịch Casa Marina Resort	140.000.000.000	-
- Công ty Cổ phần Năng Lượng Hanwha - BCG Băng Dương	18.808.043.800	-
- Công Ty CP Super Wind Energy Công Lý Cà Mau	250.000.000.000	-
- Công Ty TNHH Dịch Vụ Skylar1	12.210.970.560	-
- Công Ty Cổ Phần Skylar	-	-
- Công ty TNHH BCG Evergreen	14.997.592.641	-
- Đối tượng khác	17.874.042.968	6.087.681.176
b. Người mua trả tiền trước dài hạn		

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN NỢ CHO NHÀ NƯỚC

	Ngày 01/01/2020	Phải nộp trong kỳ	Đã nộp trong kỳ	Ngày 30/09/2020
a. Phải nộp	86.327.323.732	85.857.857.611	135.649.727.293	36.535.454.050
Thuế giá trị gia tăng	18.436.591.629	22.250.011.455	37.533.191.483	3.153.411.601
Thuế thu nhập doanh nghiệp	26.514.771.147	19.123.241.146	21.492.845.537	24.145.166.756
Thuế thu nhập cá nhân	1.837.222.220	963.334.323	2.251.652.835	548.903.708
Thuế tài nguyên	29.438.241.884	31.486.322.828	56.908.056.115	4.016.508.597
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	10.100.496.852	12.034.947.859	17.463.981.323	4.671.463.388
	Ngày 01/01/2020	Phát sinh giảm	Phát sinh tăng	Ngày 30/09/2020
b. Phải thu	1.047.841.737	-	7.832.910	1.055.674.647
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	7.832.910	7.832.910
Thuế khác	1.047.841.737	-	-	1.047.841.737

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
a. Ngắn hạn	3.040.138.656	19.951.957.564
- Tạm trích chi phí giá vốn xây dựng	2.584.184.737	9.883.345.575
+ CT DA Malibu	-	7.299.160.838
+ Công trình khác	2.584.184.737	2.584.184.737
- Chi phí lãi vay phải trả	-	8.759.612.144
- Chi phí phải trả khác	455.953.919	1.308.999.845
b. Dài hạn	-	-
Cộng	3.040.138.656	19.951.957.564

18. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC

	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
a. Ngắn hạn	677.272.170.105	37.523.901.741
- Tài sản thừa chờ xử lý	-	195.790.133
- Kinh phí công đoàn	374.471.767	75.673.314
- BHXH, BHYT, BHTN	249.483.419	45.951.768
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	676.648.214.919	37.206.486.526
+ Tổng Công ty Giấy Việt Nam - Công nợ Dự án nhà máy Bột Giấy Phương Nam	12.270.680.237	12.270.680.237
	550.000.000.000	
+ Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Thương Mại Dịch Vụ Gia Khang	97.700.000.000	
+ Công ty CP Sao Sáng Sài Gòn		
+ Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn NN- SCIC	3.213.038.810	3.213.038.810
+ Ông Mai Năm - CN Đà Nẵng	4.439.383.992	4.438.383.992
+ Công ty Cổ phần Việt Golden Farm	16.538.930	16.538.930
+ Phạm Thị Ngọc Thanh	2.684.935.650	-
+ Lãi liên doanh phải trả Công ty CP Cơ khí An Giang	13.414.775.127	15.122.844.090
+ Đối tượng khác	30.105.795.707	2.145.000.467
b. Dài hạn	1.486.286.538.837	123.907.602.423
- Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản	-	-
- Nhận ký cược ký quỹ dài hạn	1.550.000.000	1.450.000.000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.484.736.538.837	122.457.602.423
+ Công ty CP 3N Construction	-	2.200.000.000
+ Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	3.241.748.722	43.698.087.947
+ Công ty Cổ Phần Daffodils	550.000.000.000	
+ Công Ty CP Chứng Khoán Tiên Phong (TPS)	200.000.000.000	
+ Công Ty TNHH Thanh An An	650.000.000.000	
+ Công ty CP Đầu tư và Dịch vụ Helios	81.494.790.115	76.559.514.476
+ Công ty CP Phát Triển Tầm Nhìn Năng Lượng Sạch		-
c. Số nợ quá hạn chưa thanh toán	-	-

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Ngày 30/09/2020		Phát sinh		Ngày 01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn						
- Vay ngắn hạn	497.640.424.181	497.640.424.181	513.940.424.183	250.669.165.832	234.369.165.830	234.369.165.830
+ Ngân hàng TMCP BIDV- CN Bà Chiểu (1)		-	6.300.000.002	18.187.665.000	11.887.664.998	11.887.664.998
+ Ngân hàng TMCP Nam Á (2)	418.800.000.000	418.800.000.000	418.800.000.000	130.000.000.000,00	130.000.000.000	130.000.000.000
+ Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Bến Thành (5)	44.840.424.181	44.840.424.181	44.840.424.181,00	71.481.500.832,00	71.481.500.832	71.481.500.832
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Tri Tôn (7)	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN An Giang (8)	14.000.000.000	14.000.000.000	24.000.000.000	11.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
- Vay dài hạn đến hạn trả			-	1.800.000.000	1.800.000.000	1.800.000.000
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Tri Tôn (9)			-	1.800.000.000	1.800.000.000	1.800.000.000
Cộng	497.640.424.181	497.640.424.181	513.940.424.183	252.469.165.832	236.169.165.830	236.169.165.830

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

	Ngày 30/09/2020		Phát sinh		Ngày 01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
b. Vay dài hạn						
- Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	69.600.000.000	69.600.000.000	-	-	69.600.000.000	69.600.000.000
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Chi nhánh Tri Tôn (9)	9.600.000.000	9.600.000.000	-	-	9.600.000.000	9.600.000.000
+ Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Bến Thành (3)	60.000.000.000	60.000.000.000	-	-	60.000.000.000	60.000.000.000
- Nợ thuê tài chính dài hạn	7.836.877.760	7.836.877.760	-	1.733.631.511	9.570.509.271	9.570.509.271
+ Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH BIDV Sumi Trust CN TP.HCM (4)	3.733.238.760	3.733.238.760	-	874.734.511	4.607.973.271	4.607.973.271
+ HD Bank Chi Nhánh Vạn Hạnh (6)	4.103.639.000	4.103.639.000	-	858.897.000	4.962.536.000	4.962.536.000
Cộng	77.436.877.760	77.436.877.760	-	1.733.631.511	79.170.509.271	79.170.509.271

c. Số vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán

Ghi chú:

(1) Đây là khoản vay của Công ty mẹ theo Hợp đồng hạn mức tín dụng số 01/2019/538915/HDTD ngày 09/10/2019 của Ngân hàng BIDV - CN Bà Chiểu của Ngân hàng BIDV - CN Bà Chiểu. Hạn mức tín dụng của hợp đồng là 70 tỷ đồng, có thời hạn đến ngày 09/10/2020. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C, chiết khấu bộ chứng từ hàng xuất phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Đến ngày 30/06/2019, tài sản đảm bảo của khoản vay này là phương tiện vận tải, toàn bộ giá trị các khoản tiền gửi có kỳ hạn đang mở tại Ngân hàng BIDV (xem mục V.4 thuyết minh báo cáo tài chính này) và tài sản của bên thứ 3 được BIDV chấp thuận.

(2) Đây là khoản vay theo Hợp đồng số 0521/2019/100-CV ngày 19/04/2019 của Ngân hàng TMCP Nam Á. Số tiền vay là 130 tỷ đồng, thời hạn vay không quá 09 tháng kể từ ngày giải ngân. Mục đích vay: bổ sung vốn kinh doanh. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản của bên thứ ba; Thỏa thuận sửa chữa, bổ sung số: 01/SD/0521/2019/100-CV ngày 27/02/2020 về việc: Bổ sung hạn mức 300 tỷ đồng.

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(3) Đây là khoản vay theo hợp đồng vay số 39/2018/HĐTD/TTKHDNL MN1/01 ngày 05/12/2018 giữa Ngân hàng TMCP Tiên Phong và Tracodi ; thời hạn vay 60 tháng; mục đích vay: Góp vốn theo hợp đồng hợp tác đầu tư giữa Tracodi và Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas để thực hiện Dự án Khu Nghỉ mát và Dịch vụ du lịch Malibu. Tài sản đảm bảo là quyền tài sản phát sinh từ hợp đồng hợp tác đầu tư.

(4) Đây là khoản thuê Tài chính theo Hợp đồng số 21818000146/HĐCTTC ngày 17/10/2018; Hợp đồng số 21818000151/HĐCTTC ngày 22/10/2018; Hợp đồng số 21819000010/HĐCTTC ngày 14/01/2019 và Hợp đồng số 21819000065/HĐCTTC ngày 17/04/2019 giữa Tracodi và Công ty Cho Thuê Tài chính TNHH BIDV SuMi-Trust - CN TP.HCM . Số tiền vay là : 6.538.713.034 đồng, thời hạn vay 05 năm từ ngày giải ngân. Mục đích vay: Vay thuê tài chính mua xe ô tô.

(5) Đây là khoản vay theo hợp đồng vay số 37/2019/HĐTD/TTKHDNL MN2/01 ngày 25/06/2019 giữa Ngân hàng TMCP Tiên Phong và Tracodi; hạn mức tín dụng 75 tỷ đồng, thời hạn vay theo kế ước nhận nợ là 9 tháng; mục đích vay: bổ sung vốn lưu động. Tài sản đảm bảo là quyền đòi nợ từ hợp đồng tổng thầu thiết kế - thi công xây dựng công trình Dự án Khu nghỉ mát và Dịch vụ Du lịch Malibu.

(6) Đây là khoản vay theo hợp đồng vay số 12394/19MN/HĐTD ngày 19/04/2019 giữa Ngân hàng TMCP Phát Triển TP.HCM (HD Bank) và Tracodi; thời hạn vay 60 tháng; mục đích vay: Thanh toán mua xe Lexus LX 570. Tài sản đảm bảo là xe Lexus LX 570 thuộc sở hữu của Công ty.

(7) Khoản vay ngắn hạn của Antraco tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Tri Tôn theo Hợp đồng tín dụng số 6707-LA-201901716 ngày 18/07/2019 với hạn mức tín dụng là 20 tỷ đồng với thời hạn hạn mức là 12 tháng để bổ sung vốn lưu động kinh doanh khai thác đá, cát, sỏi, đất sét,... với lãi suất theo lãi suất công bố từng lần nhận nợ. Khoản vay này được bảo đảm bằng việc thế chấp tài sản cố định hữu hình (xem mục V.9 thuyết minh báo cáo tài chính này).

(8) Khoản vay ngắn hạn của Công ty con - Công ty Antraco tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN An Giang theo Hợp đồng tín dụng số 01/2020/549016/HĐTD ngày /01/2020, số tiền vay là 10 tỷ đồng, thời hạn vay 12 tháng để nộp tiền cấp quyền khai thác khoáng sản. Khoản vay này được bảo đảm bằng việc thế chấp tài sản cố định hữu hình (xem mục V.9 thuyết minh báo cáo tài chính này).

Hợp đồng tín dụng số 02/2020/549016/HĐTD ngày /01/2020, số tiền vay là 10 tỷ đồng, thời hạn vay 12 tháng mục đích để bổ sung vốn lưu động. Khoản vay này được bảo đảm bằng việc thế chấp tài sản cố định hữu hình (xem mục V.9 thuyết minh báo cáo tài chính này).

(9) Khoản vay dài hạn của Antraco tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Tri Tôn theo Hợp đồng tín dụng số 1022/2019/HĐTD ngày 24/06/2019 với hạn mức tín dụng là 12 tỷ đồng với thời hạn hạn mức là 60 tháng để đầu tư nâng cấp Hệ thống máy Nghiền, DV Khoan nổ mìn, mua sắm Thiết bị. Lãi suất 9,5%/năm.

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp của Chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Quyền chọn Trái phiếu chuyển đổi	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
a. Số dư đầu năm 01/01/2019	382.301.920.000	-	-	584.650.517	917.191.749	87.956.655.631	18.727.296.262	490.487.714.159
- Tăng vốn trong kỳ trước	-	-	-	-	-	-	-	-
- Lợi nhuận trong kỳ trước	-	-	-	-	-	30.945.612.398	12.720.392.155	43.666.004.553
- Tăng (giảm) do hợp nhất Công ty con	-	-	-	-	-	-	1.584.935.650	1.584.935.650
- Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	-	-	-
- Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi ở công ty con	-	-	-	-	-	(3.611.007.112)	(3.469.398.990)	(7.080.406.102)
- Cổ tức đã chia ở Công ty mẹ	-	-	-	-	-	-	-	-
- Cổ tức đã chia cho Cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	-	(9.963.798.990)	(9.963.798.990)
b. Số dư cuối năm 30/09/2019	382.301.920.000	-	-	584.650.517	917.191.749	115.291.260.917	19.599.426.087	518.694.449.270
c. Số dư đầu năm 01/01/2020	423.023.700.000	-	-	584.650.517	917.191.749	97.989.605.799	30.177.147.699	552.692.295.764
- Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	-	-	-	39.927.444.240	14.218.593.118	54.146.037.358
- Tăng (giảm) do hợp nhất Công ty con	-	-	-	-	-	3.065.622.956	7.734.377.044	10.800.000.000
- Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	-	-	-
- Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi ở công ty con	-	-	-	-	-	(2.821.282.689)	(2.710.644.152)	(5.531.926.841)
- Trích lập tăng vốn theo Nghị quyết ĐHĐCĐ	49.922.200.000	-	-	-	-	(49.922.200.000)	-	-
- Cổ tức đã chia	-	-	-	-	-	(21.151.185.000)	(14.304.065.327)	(35.455.250.327)
- Cổ tức đã chia cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	-	-	-
d. Số dư cuối năm 30/09/2020	472.945.900.000	-	-	584.650.517	917.191.749	67.088.005.306	35.115.408.382	576.651.155.954

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
- Vốn nhà nước	-	-
- Tổ chức cá nhân khác	472.945.900.000	423.023.700.000
Cộng	472.945.900.000	423.023.700.000

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

	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	423.023.700.000	423.023.700.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	49.922.200.000	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	472.945.900.000	423.023.700.000
- Cổ tức lợi nhuận đã chia	71.073.385.000	

d. Cổ phiếu

	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	47.294.590	42.302.370
+ Cổ phiếu phổ thông	47.294.590	42.302.370
- Số lượng Cổ phiếu được mua lại	-	-
+ Cổ phiếu phổ thông		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	47.294.590	42.302.370
+ Cổ phiếu phổ thông	47.294.590	42.302.370
+ Cổ phiếu ưu đãi		

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu

e. Cổ tức

Theo Nghị quyết Đại hội Cổ đông thường niên 2020 số 05/2020/NQ-ĐHĐCĐ-TCD ngày 20/06/2020, Công ty dự kiến thực hiện chia cổ tức năm 2019 là 16% /vốn điều lệ (5% bằng tiền mặt, 11% bằng cổ phiếu). Cổ tức công bố trong năm 2019 là 15% /vốn điều lệ (5% bằng tiền mặt, 10% bằng cổ phiếu) theo Nghị quyết Đại hội Cổ đông thường niên 2019 số 04/2019/NQ-ĐHĐCĐ-TCD ngày 26/04/2019.

f. Các quỹ của doanh nghiệp

	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
- Quỹ đầu tư phát triển	584.650.517	584.650.517
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Ngày 30/09/2020	Ngày 01/01/2020
c. Ngoại tệ các loại		
- USD	8.609,70	181.496,01
- EUR	606,95	606,95
- JPY	-	880.093,00
d. Vàng tiền tệ	-	-
đ. Nợ khó đòi đã xử lý	19.183.447.308	19.183.447.308
e. Các thông tin khác	-	-

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT

Đơn vị tính: VND

1. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
a. Doanh thu	651.019.458.111	393.743.392.264
- Doanh thu cung cấp hàng hoá	51.246.810.707	85.190.633.209
- Doanh thu thành phẩm	150.715.103.900	94.935.744.736
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	35.987.540.728	20.576.343.410
- Doanh thu hợp đồng xây dựng	413.070.002.776	193.040.670.909
b. Các khoản giảm trừ doanh thu	6.095.956	-
- Hàng bán bị trả lại	6.095.956	-
c. Doanh thu đối với các bên liên quan	219.962.054.979	193.071.150.909
- Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	219.962.054.979	193.071.150.909
- Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	-	-
- Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh	-	-
- Công ty CP Năng lượng BCG Băng Dương	-	-

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
- Giá vốn hàng hóa đã bán	45.393.719.704	84.187.972.038
- Giá vốn thành phẩm	125.015.167.416	73.973.045.458
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	3.062.988.609	1.451.821.397
- Giá vốn xây dựng	370.188.634.962	185.434.915.112
Cộng	543.660.510.691	345.047.754.005

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	537.918.280	44.113.705
- Lãi đầu tư cổ phiếu		762.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận được chia		
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		12.051.710
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
- Lãi phải thu theo Hợp đồng hợp tác đầu tư		6.731.506.849
- Doanh thu hoạt động tài chính khác		
Cộng	537.918.280	7.549.672.264

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý 3 năm 2020	Quý 3 năm 2019
- Chi phí lãi vay	15.672.458.328	7.239.118.267
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	77.271.348	-
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		-
- Chi phí lãi phải trả theo hợp đồng hợp tác đầu tư		4.763.764.994
- Chi phí tài chính khác	1.197.638.453	
Cộng	16.947.368.129	12.002.883.261

5. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<i>Quý 3 năm 2020</i>	<i>Quý 3 năm 2019</i>
a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	27.718.344.196	15.263.081.984
- Chi phí nhân viên quản lý	113.294.000	-
- Chi phí vật liệu, bao bì	14.103.626	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	26.909.322.947	14.840.726.070
- Chi phí bằng tiền khác	681.623.623	422.355.914
b. Các khoản chi phí QLDN phát sinh trong kỳ	22.719.561.718	17.656.298.087
- Chi phí nhân viên quản lý	10.890.656.503	7.669.350.473
- Chi phí vật liệu quản lý	64.906.092	73.462.171
- Chi phí đồ dùng văn phòng	204.041.086	168.180.132
- Chi phí khấu hao TSCĐ	1.398.329.894	1.391.167.093
- Thuế, phí và lệ phí	200.029.801	92.382.147
- Dự phòng / (hoàn nhập dự phòng)		
- Phân bổ lợi thế thương mại		-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.530.277.869	5.761.995.766
- Chi phí bằng tiền khác	3.431.320.473	2.499.760.305
c. Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí QLDN		

6. THU NHẬP KHÁC

	<i>Quý 3 năm 2020</i>	<i>Quý 3 năm 2019</i>
- Thanh lý tài sản cố định, công cụ dụng cụ		
- Cho thuê tài sản	208.500.000	133.590.909
- Các khoản khác	489.070.648	1.926.065.142
Cộng	697.570.648	2.059.656.051

7. CHI PHÍ KHÁC

	<i>Quý 3 năm 2020</i>	<i>Quý 3 năm 2019</i>
- Thanh lý nhượng bán TSCĐ	-	-
- Tiền phạt thuế, phạt vi phạm hành chính	128.889.806	802.598.103
- Các khoản khác	3.103.103.270	1.752.479.183
Cộng	3.231.993.076	2.555.077.286

8. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<i>Quý 3 năm 2020</i>	<i>Quý 3 năm 2019</i>
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	73.920.903.182	21.280.965.008
- Chi phí nhân công	19.388.613.150	15.094.307.434
- Chi phí khấu hao TSCĐ	7.255.035.135	5.317.904.833
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	456.957.269.975	245.448.356.419
- Chi phí bằng tiền khác	22.108.894.458	15.872.542.075
Cộng	579.630.715.900	303.014.075.769

9. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	<i>Quý 3 năm 2020</i>	<i>Quý 3 năm 2019</i>
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	29.204.754.572	56.285.621.045
+ Các khoản điều chỉnh tăng	5.418.401.791	2.100.698.220
+ Các khoản điều chỉnh giảm	7.631.834.110	(4.584.783.210)
- Tổng thu nhập chịu thuế	42.254.990.473	53.801.536.055
+ Lỗ từ các năm trước chuyển sang	-	-
+ Thu nhập miễn thuế	-	-
- Tổng thu nhập tính thuế	42.254.990.473	9.014.676.896
+ Thu nhập tính thuế	42.254.990.473	9.014.676.896
+ Thu nhập không bị tính thuế	-	-
- Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	8.872.368.693	2.895.930.299
+ Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	8.872.368.693	2.895.930.299
+ Khoản thuế truy thu	-	-

10. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	<i>Quý 3 năm 2020</i>	<i>Quý 3 năm 2019</i>
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho Cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	13.543.568.689	3.288.036.704
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	47.294.590	38.230.192
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	286	86

11. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho Cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	13.543.568.689	3.288.036.704
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	47.294.590	38.230.192
Cổ phiếu phổ thông dự kiến phát hành thêm	-	-
- Công cụ tài chính có thể chuyển đổi	-	-
- Cổ phiếu phổ thông phát hành có điều kiện	-	-
- Quyền chọn bán đã phát hành	-	-
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	286	86

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Trong kỳ, Công ty không có các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng.

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

a. Các bên liên quan

Tên Công ty	Quan hệ
Công ty CP Bamboo Capital	Công ty mẹ
Công ty TNHH LD Khai thác Chế biến Vật liệu Xây dựng An Giang	Công ty Con
Công ty CP Xuất khẩu Lao động Tracodi	Công ty Con
Công ty CP Tapiotek	Công ty Con
Công ty CP Tracodi Trading & Consulting	Công ty Con
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	Cùng Công ty mẹ
Công ty CP Thành Phúc	Cùng Công ty mẹ
Công ty TNHH Du lịch Casa Marina Resort	Cùng Công ty mẹ
Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	Cùng Công ty mẹ
Công ty Cổ phần BCG Energy	Cùng Công ty mẹ
Công ty CP SXKD Phân Bón Vinacafe	Cùng Công ty mẹ
Công ty CP BCG Wind Sóc Trăng	Cùng Công ty mẹ
Công ty CP Năng lượng BCG Thanh Hóa	Cùng Công ty mẹ
Công ty CP Năng lượng Mặt trời Tân Thạnh I	Cùng Công ty mẹ
Công ty CP BCG Land	Cùng công ty mẹ - Công ty liên doanh, liên kết
Công ty Taxi Việt Nam	Công ty liên doanh, liên kết
Công ty CP 3K Plus Việt Nam	Công ty liên doanh, liên kết
Công ty CP Thành Vũ Tây Ninh	Cùng thành viên chủ chốt trong Ban điều hành
Công ty CP Phú Tam Khôi	Cùng thành viên chủ chốt trong Ban điều hành
Công ty CP Năng Lượng BCG - Bàng Dương	Cùng thành viên chủ chốt trong Ban điều hành
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát, Kế toán trưởng và người công bố thông tin	Ban điều hành và các cá nhân có liên quan

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan

Trong kỳ, Công ty có phát sinh nghiệp vụ chủ yếu với các bên liên quan như sau:

Tên Đơn vị	Giao dịch	Số tiền
Ban điều hành	Lương, thưởng, phụ cấp khác	640.463.372
Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	Bán hàng Lãi cho Vay Lãi vay	35.890.909.091
Công ty CP SXKD Phân Bón Vinacafe	Lãi cho Vay	
Công ty Cổ Phần Bamboo Capital	TT Phí dịch vụ	1.275.000.000

Ghi chú: Giao dịch với bên liên quan là công ty con đã được loại trừ toàn bộ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

c. Số dư với các bên liên quan

Tên bên liên quan	Chi tiêu	Mã trên CĐKT	Số dư
Công ty CP Phát triển Nguyễn Hoàng	Phải thu ngắn hạn khác	136	-
	Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	5.439.107.522
	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	1.099.455.165
Công ty CP Thành Phúc	Phải thu ngắn hạn khác	136	
Công ty TNHH Du lịch Casa Marina Resort	Phải thu ngắn hạn khác	136	1.655.000.000
	Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	186.737.298
	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	132	140.000.000.000
Công ty TNHH Indochina Hội An Beach Villas	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	192.690.611.102
	Phải thu dài hạn khác	216	700.000.000
	Phải thu ngắn hạn khác	136	2.705.457.534
	Phải trả dài hạn khác	337	3.241.748.722
Công ty CP Sản xuất Kinh doanh Phân bón Vinacafe	Phải thu ngắn hạn khác	136	344.509.315
Công ty Cổ Phần BCG Energy	Phải thu ngắn hạn khác	312	16.964.103.860
Công ty Cổ Phần Bamboo Capital	Phải trả người bán ngắn hạn	331	237.500.000
Công ty Cổ Phần BCG Land	Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	609.298.744
	Phải thu ngắn hạn khác	136	5.828.625

Ghi chú: Số dư với bên liên quan là công ty con đã được loại trừ toàn bộ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

2. THÔNG TIN VỀ BÁO CÁO BỘ PHẬN

Thông tin bộ phận được trình bày theo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh của Công ty. Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh, được dựa vào cơ cấu báo cáo nội bộ và quản lý của Công ty.

Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân bổ bao gồm tài sản, nợ phải trả, doanh thu từ hoạt động tài chính, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lãi hoặc lỗ khác và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Chỉ tiêu	Bán hàng hoá, thành phẩm	Cung cấp dịch vụ	Xây dựng	Tổng cộng
Doanh thu thuần	201.955.818.651	35.987.540.728	413.070.002.776	651.013.362.155
Giá vốn	170.408.887.120	3.062.988.609	370.188.634.962	543.660.510.691
Lợi nhuận gộp	31.546.931.531	32.924.552.119	42.881.367.814	107.352.851.464

3. THÔNG TIN SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 và Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn 09 tháng đầu năm 2019 đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) kiểm toán và soát xét.

Người lập biểu

Phan Thành Trung

Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Bắc

