



CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN NAM VIỆT
NAM VIET AUDITING AND ACCOUNTING FINANCIAL CONSULTING SERVICES CO., LTD. (AASCN)
29 Hoàng Sa, P. Đa Kao, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Tel: 028. 3910 3908; 3910 6162 - Fax: 028. 3910 4880

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI DIC
VÀ CÁC CÔNG TY CON**

**Báo cáo tài chính hợp nhất
cho năm tài chính 2020 kết thúc ngày 31/12/2020
đã được kiểm toán**



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 - 04
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	05 - 06
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>	07 - 10
<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất</i>	11
<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất</i>	12 - 13
<i>Bàn thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất</i>	14 - 49

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại DIC (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

Khái quát

Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại DIC được chuyển từ doanh nghiệp nhà nước, là thành viên thuộc Công ty Đầu tư Phát triển Xây dựng theo Quyết định số 1981/QĐ-BXD ngày 09 tháng 12 năm 2004 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103003047 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 14 tháng 01 năm 2005, đăng ký thay đổi lần thứ 21 ngày 17 tháng 08 năm 2020 theo mã số doanh nghiệp 0302979487.

Lĩnh vực hoạt động kinh doanh của Công ty:

- Thi công xây lắp các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, cấp thoát nước, xử lý môi trường, đường dây và trạm biến thế, công trình hạ tầng khu công nghiệp, khu đô thị;
- Mua bán vật liệu xây dựng, vật tư thiết bị phục vụ xây dựng;
- Khai thác, chế biến khoáng sản làm vật liệu xây dựng, khai thác vận chuyển đất, cát để san lấp mặt bằng;
- Mua bán hàng nông sản, thực phẩm, thủ công mỹ nghệ;
- Môi giới bất động sản, dịch vụ nhà đất; Kinh doanh nhà ở; cho thuê kho bãi, văn phòng, nhà xưởng;
- Kinh doanh vận tải hàng bằng ô tô và đường thủy;
- Sản xuất vật liệu xây dựng trang trí nội thất, ngói màu (không sản xuất tại trụ sở); sản xuất chế biến gỗ, sản phẩm gỗ (không chế biến tại trụ sở); mua bán gỗ rừng trồng hoặc nhập khẩu;
- Gia công cơ khí, sản phẩm cơ khí (không gia công tại trụ sở); mua bán, thi công và lắp đặt hệ thống điều hòa nhiệt độ;
- Đầu tư phát triển khu công nghiệp, hạ tầng kỹ thuật đô thị, khu công nghiệp, khu chế xuất, khu công nghệ cao;
- Sản xuất vôi, xi măng và thạch cao, sản xuất bê tông;
- Trồng cây cao su;
- Sản xuất Plastic và cao su tổng hợp dạng nguyên sinh.

Trụ sở chính của Công ty tại 82 Trần Huy Liệu, Phường 15, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh.

Các sự kiện sau ngày khóa sổ kế toán lập báo cáo tài chính hợp nhất

Theo Nghị quyết HĐQT số 06-2016/NQHĐQT.DIC-INTRACO ngày 11/03/2016 thì Công ty sẽ tái cơ cấu hai nhà máy ngói: Nhà máy ngói tại Quận 9, Tp.HCM và Nhà máy ngói tại Quận Bình Chánh, Tp.HCM để thành lập công ty cổ phần. Hiện tại Công ty đang thực hiện các thủ tục để giải thể hai nhà máy trên để thành lập công ty cổ phần. Ngoài ra, không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính năm hợp nhất 2020.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban kiểm soát trong năm và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Đức Hải	Chủ tịch	
Bà Lê Thị Thúy Nga	Thành viên	
Ông Nguyễn Văn Quyến	Thành viên	
Ông Cù Anh Tuấn	Thành viên	Đến ngày 16/03/2020
Ông Phạm Hữu Long	Thành viên	Từ ngày 15/10/2020
Ông Nguyễn Văn Hùng	Thành viên	Từ ngày 15/10/2020
Ông Bùi Thành Nhân	Thành viên	Từ ngày 15/10/2020
Ông Đinh Tiến Dũng	Thành viên	Từ ngày 15/10/2020

Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Đức Hải	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Mạnh Chiến	Phó Tổng Giám đốc
Bà Lê Thị Thúy Nga	Phó Tổng Giám đốc
Ông Đinh Tiến Dũng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Vũ Quang	Phó Tổng Giám đốc

Ghi chú: Ông Nguyễn Đức Hải (Tổng Giám đốc) đã ủy quyền cho Ông Đinh Tiến Dũng (Phó Tổng Giám đốc) toàn quyền điều hành quản lý hoạt động của Công ty từ ngày 10/02/2021

Ban kiểm soát

Bà Đặng Thị Kim Châu	Trưởng ban	Đến ngày 15/10/2020
Bà Phan Thùy Trâm	Trưởng ban	Từ ngày 20/10/2020
Bà Đặng Thị Kim Châu	Thành viên	Từ ngày 20/10/2020
Ông Võ Quốc Tú	Thành viên	Đến ngày 15/10/2020
Bà Lê Thị Thìn	Thành viên	Đến ngày 15/10/2020
Bà Nguyễn Thị Diệp	Thành viên	Từ ngày 15/10/2020

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Đức Hải Chủ tịch HĐQT

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN) đã thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính hợp nhất cho Công ty.

Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đã phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm từ trang 07 đến trang 49 và cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Nguyễn Đức Hải
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 10 năm 2021



BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại DIC

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại DIC và các Công ty con (sau đây gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 12 tháng 10 năm 2021, từ trang 07 đến trang 49, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2020, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Tuy nhiên, do những vấn đề mô tả tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

Tới thời điểm phát hành báo cáo này chúng tôi chưa nhận được các thư xác nhận liên quan đến các khoản công nợ phải thu khách hàng ngắn hạn 347 tỷ đồng, trả trước cho người bán ngắn hạn khoảng 233 tỷ đồng, phải thu tạm ứng 50 tỷ đồng, phải thu khác ngắn hạn 26 tỷ đồng, phải trả người bán ngắn hạn 174 tỷ đồng, người mua trả tiền trước ngắn hạn 3,5 tỷ đồng, phải trả khác ngắn hạn 16 tỷ đồng. Công ty cũng chưa đánh giá khả năng thu hồi và xác định tổn thất đối với các khoản công nợ phải thu này. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế chúng tôi cũng không thể đưa ra ý kiến về tính chính xác của các khoản nêu trên. Do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này trên báo cáo tài chính hợp nhất hay không.

Đối với khoản đầu tư hợp tác với Công ty TNHH Phát triển Công nghiệp trị giá 31 tỷ đồng (chưa được xác nhận) như trình bày thuyết minh tại V.2 trang 25 phần thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản đầu tư góp vốn theo hợp đồng từ năm 2014 đến nay thời hạn thực hiện đã hết nhưng các bên đã không thực hiện như nội dung đã cam kết trong hợp đồng. Chúng tôi cũng không thu thập được các hồ sơ để xác định các bên có tiếp tục thực hiện như cam kết hay không, không đánh giá được khả năng thu hồi tiền đã đầu tư cũng như không xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này trên báo cáo tài chính hợp nhất hay không.

Tại thời điểm 31/12/2020 Công ty còn một số lượng ngói và nguyên liệu hư hỏng không sử dụng được, tồn kho lâu ngày chậm luân chuyển tổng trị giá bình quân 31,2 tỷ đồng. Công ty chưa xác định được giá trị thuần có thể thực hiện được của các hàng hóa này để trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định tại chuẩn mực kế toán Việt nam số 02-“Hàng tồn kho”. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán phù hợp để đánh giá và xác định giá trị thuần của hàng tồn kho, do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Đối với khoản đầu tư vào Công ty liên kết là Công ty CP Xi măng YẾN MAO trị giá 32.738.063.038 đồng để thực hiện dự án xây dựng “Dây chuyền sản xuất Clinker - Xi măng”. Dự án thực hiện đã lâu nhưng hiện tại chưa hoàn thành và đang tạm ngưng. Đến thời điểm phát hành báo cáo này chúng tôi chưa thu thập được thông tin về tiến độ dự án để đánh giá khả năng tiếp tục thực hiện, chưa nhận được Báo cáo tài chính năm 2020, đồng thời chúng tôi cũng không nhận được thư xác nhận về khoản đầu tư góp vốn này. Do đó chúng tôi không đánh giá được khả năng tiếp tục thực hiện dự án, không đánh giá giá trị thuần cũng như không xác định được khả năng thu hồi khoản đầu tư này.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như trình bày tại VII.10 trang 49 bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất có khoản công nợ phải thu Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) trị giá 171,9 tỷ chưa được xác nhận nợ tại 31/12/2020, đây là khoản công nợ liên quan đến hợp đồng cung cấp than nhập khẩu phục vụ chạy thử nhà máy Nhiệt điện Vĩnh Tân 4. Công ty đã làm đơn khởi kiện và gửi lên Tòa án nhân dân tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu để yêu cầu Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) thanh toán khoản công nợ này. Theo đơn khởi kiện thì Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại DIC đã yêu cầu Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) hoàn trả tổng số tiền 208.169.609.834 đồng. Tòa án Nhân dân tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu đã thông báo thụ lý vụ án tại văn bản số 11/2019 ngày 08/10/2019, triệu tập các bên tranh chấp để giải quyết lần 1 ngày 02/12/2019, lần 2 ngày 06/05/2020. Đến thời điểm hiện tại vụ việc vẫn đang trong quá trình xử lý và chưa có kết luận cuối cùng.

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN)

Phó Giám đốc



Cao Thị Hồng Nga

Số giấy CNĐKHN Kiểm toán: 0613-2018-152-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 10 năm 2021

Kiểm toán viên

Nguyễn Chí Thanh

Số giấy CNĐKHN Kiểm toán: 2819-2019-152-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2020	01/01/2020
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.234.158.605.165	1.195.545.854.488
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	10.331.880.011	15.928.169.487
1. Tiền	111		10.331.880.011	15.528.169.487
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	400.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	11.174.203.269	71.571.662.693
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		11.174.203.269	71.571.662.693
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		956.232.118.271	916.141.524.357
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	611.363.774.562	513.245.416.649
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	246.603.675.659	298.444.028.423
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	17.000.000.000	17.000.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	93.392.470.173	95.729.147.780
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(12.127.802.123)	(8.277.068.495)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.8	242.181.427.435	176.546.409.583
1. Hàng tồn kho	141		242.181.427.435	176.546.409.583
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		14.238.976.179	15.358.088.368
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.12	3.767.945.722	3.788.093.777
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		10.367.538.202	11.050.234.149
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.16	103.492.255	519.760.442
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		235.637.671.193	268.839.216.935
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		9.300.000	84.300.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.6	9.300.000	84.300.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2020	01/01/2020
II. Tài sản cố định	220		139.618.222.610	169.549.192.372
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	139.425.687.001	156.474.427.099
- Nguyên giá	222		273.587.069.515	273.031.569.515
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(134.161.382.514)	(116.557.142.416)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.11	192.535.609	13.074.765.273
- Nguyên giá	225		1.054.545.455	23.233.963.639
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(862.009.846)	(10.159.198.366)
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá BĐSĐT	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế BĐSĐT	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.9	3.055.535.666	5.555.535.666
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		3.055.535.666	5.555.535.666
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	71.325.933.590	71.326.024.586
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		36.423.233.590	36.423.324.586
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		31.722.700.000	31.722.700.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		3.180.000.000	3.180.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		21.628.679.327	22.324.164.311
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.12	19.954.393.292	20.649.878.276
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		1.674.286.035	1.674.286.035
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.469.796.276.358	1.464.385.071.423

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2020	01/01/2020
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.376.256.229.045	1.248.919.225.352
I. Nợ ngắn hạn	310		1.376.088.907.817	1.228.926.523.794
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	398.738.530.297	229.183.595.806
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	48.549.992.263	47.630.807.691
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	6.629.962.644	780.468.374
4. Phải trả người lao động	314		1.490.118.276	1.242.505.148
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	105.166.117.315	26.293.558.367
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	43.622.827.601	29.912.939.309
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.13	771.891.359.421	893.882.649.099
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	-
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		167.321.228	19.992.701.558
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.13	167.321.228	19.992.701.558
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		93.540.047.313	215.465.846.071
I. Vốn chủ sở hữu	410		93.540.047.313	215.465.846.071
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.19	265.858.400.000	265.858.400.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		265.858.400.000	265.858.400.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.19	1.397.230.362	1.397.230.362
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2020	01/01/2020
5. Cổ phiếu quỹ	415	V.19	(3.694.761.833)	(3.694.761.833)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.19	4.377.229.506	4.377.229.506
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.19	(177.970.308.262)	(57.253.066.545)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(57.253.066.545)	7.202.962.038
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		(120.717.241.717)	(64.456.028.583)
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		3.572.257.540	4.780.814.581
II. Nguồn kinh phí	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.469.796.276.358	1.464.385.071.423

Lập biểu/Kế toán trưởng

Giám đốc tài chính

Tổng Giám đốc

Nguyễn Anh Kiệt

Lê Thị Thúy Nga

Nguyễn Đức Hải

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 10 năm 2021



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Năm 2020

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	1.086.927.614.781	1.842.427.101.139
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	217.272.726	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	1.086.710.342.055	1.842.427.101.139
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	942.724.489.543	1.792.423.294.915
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		143.985.852.512	50.003.806.224
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	7.669.909.350	4.144.707.421
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	84.619.596.099	80.777.790.363
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		84.438.617.015	78.859.833.021
8. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên kết, liên doanh	24		(90.996)	(13.152.951)
9. Chi phí bán hàng	25	VI.7	137.697.416.472	7.180.430.223
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	26.575.503.343	29.856.001.276
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(97.236.845.048)	(63.678.861.168)
12. Thu nhập khác	31	VI.8	84.799.095	634.746.580
13. Chi phí khác	32	VI.9	24.233.804.039	5.007.878.645
14. Lợi nhuận khác	40		(24.149.004.944)	(4.373.132.065)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(121.385.849.992)	(68.051.993.233)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	-	2.084.802.054
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	(3.960.271.327)
18. Lợi nhuận sau thuế	60		(121.385.849.992)	(66.176.523.960)
18.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		(120.717.241.717)	(64.456.028.583)
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(668.608.275)	(1.720.495.377)
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	(4.628)	(2.471)
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.11	(4.628)	(2.471)

Lập biểu/Kế toán trưởng

Giám đốc tài chính

Tổng Giám đốc

Nguyễn Anh Kiệt

Lê Thị Thúy Nga

Nguyễn Đức Hải

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 10 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)
Năm 2020

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(121.385.849.992)	(68.051.993.233)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định	02		20.497.552.300	24.937.909.507
- Các khoản dự phòng	03		3.850.733.628	1.918.510.228
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(3.783.857.760)	(3.179.823.175)
- Chi phí lãi vay	06		84.438.617.015	78.859.833.021
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(16.382.804.809)	34.484.436.348
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(43.850.710.796)	(46.436.115.509)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(65.635.017.852)	11.127.010.353
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		192.164.795.726	120.194.517.719
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		715.633.039	5.958.032.713
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(5.078.443.135)	(66.527.373.664)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	(1.697.684.148)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	(2.779.980.766)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		61.933.452.173	54.322.843.046
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		(755.756.554)	(733.486.364)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		5.368.988.937	895.500.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(39.177.415.626)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		60.397.459.424	15.269.991.808
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		4.426.408.821	2.763.074.613
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		69.437.100.628	(20.982.335.569)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
 (Theo phương pháp gián tiếp)
 Năm 2020

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
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		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		15.822.233.130	2.258.273.152.421
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(145.505.830.452)	(2.295.290.608.794)
5. Tiền chi trả nợ thuế tài chính	35		(7.283.244.955)	(6.197.374.221)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(136.966.842.277)	(43.214.830.594)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(5.596.289.476)	(9.874.323.117)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		15.928.169.487	25.802.492.604
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	10.331.880.011	15.928.169.487

Lập biểu/Kế toán trưởng

Giám đốc tài chính

Tổng Giám đốc

Nguyễn Anh Kiệt

Lê Thị Thúy Nga

Nguyễn Đức Hải

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 10 năm 2021



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Năm 2020

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại DIC được chuyển từ doanh nghiệp nhà nước, là thành viên thuộc Công ty Đầu tư Phát triển Xây dựng theo Quyết định số 1981/QĐ-BXD ngày 09 tháng 12 năm 2004 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng.

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103003047 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 14 tháng 01 năm 2005, đăng ký thay đổi lần thứ 21 ngày 17 tháng 08 năm 2020 theo mã số doanh nghiệp 0302979487.

Trụ sở chính của Công ty tại 82 Trần Huy Liệu, Phường 15, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh.

Số lượng nhân viên của Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 là: 76 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là 88 người).

Các Công ty con hợp nhất:

Tên công ty	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty CP Thương mại Vận tải Minh Phong	Xây dựng, Vận tải, bán buôn vật liệu xây dựng, kinh doanh bất động sản, ...	51%	51%
Công ty CP Thiết bị Công nghệ cao DIC	Mua bán vật liệu thiết bị, xây dựng, ...	60%	60%
Công ty CP DIC Energy	Mua bán vật liệu thiết bị, xây dựng, viên nén làm chất đốt, ...	65%	65%

Các Công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

Tên công ty	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty Cổ phần Xi măng Yên Mao	Sản xuất, thương mại...	24,00%	24,00%
Công ty Cổ phần Thương mại Thép Minh Tân	Thương mại	40,00%	40,00%

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, thương mại, xây dựng, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là: Thi công xây lắp các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, cấp thoát nước, xử lý môi trường, đường dây và trạm biến thế, công trình hạ tầng khu công nghiệp, khu đô thị; Mua bán vật liệu xây dựng, vật tư thiết bị phục vụ xây dựng; Khai thác, chế biến khoáng sản làm vật liệu xây dựng, khai thác vận chuyển đất, cát để san lấp mặt bằng; Mua bán hàng nông sản, thực phẩm, thủ công mỹ nghệ; Môi giới bất động sản, dịch vụ nhà đất; Kinh doanh nhà ở; cho thuê kho bãi, văn phòng, nhà xưởng; Kinh doanh vận tải hàng bằng ô tô và đường thủy; Sản xuất vật liệu xây dựng trang trí nội thất, ngói màu (không sản xuất tại trụ sở); sản xuất chế biến gỗ, sản phẩm gỗ (không chế biến tại trụ sở); mua bán gỗ rừng trồng hoặc nhập khẩu; Gia công cơ khí, sản phẩm cơ khí (không gia công tại trụ sở); mua bán, thi công và lắp đặt hệ thống điều hòa nhiệt độ; Đầu tư phát triển khu công nghiệp, hạ tầng kỹ thuật đô thị, khu công

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

ngiệp, khu chế xuất, khu công nghệ cao; Sản xuất vôi, xi măng và thạch cao, sản xuất bê tông; Trồng cây cao su; Sản xuất Plastic và cao su tổng hợp dạng nguyên sinh.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc doanh nghiệp

- Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:

1. Chi nhánh Công ty CP Đầu tư và Thương mại DIC tại Quận 9, Tp.HCM
2. Xí nghiệp sản xuất ngói màu Dic-Secoin tại Quận Bình Chánh, Tp.HCM
3. Bộ phận Đầu tư và Phát triển Dự án Khu công nghiệp DIC tại Quận 3, Tp.HCM
4. Chi nhánh Công ty CP Đầu tư và Thương mại DIC tại Tỉnh Bình Phước
5. Chi nhánh Công ty CP Đầu tư và Thương mại DIC tại Phú Thọ

- Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 Công ty có các công ty con như sau:

Tên Công ty con	Ngành hoạt động	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty CP TM Vận Tải Minh Phong	Xây dựng, Vận tải, bán buôn vật liệu xây dựng, kinh doanh bất động sản, ...	51%	51%
Công ty CP Công nghệ cao DIC	Mua bán vật liệu thiết bị, xây dựng, ...	60%	60%
Công ty CP DIC Energy	Mua bán vật liệu thiết bị, xây dựng, viên nén làm chất đốt, ...	60%	60%

- Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 Công ty có liên doanh, liên kết như sau:

Tên Công ty liên kết	Ngành hoạt động	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty Cổ phần Xi Măng YẾN Mao	Sản xuất xi măng	24%	24%
Công ty Cổ phần Thương mại Thép Minh Tân	Thương mại	40%	40%

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Trong năm công ty không có thay đổi về chính sách kế toán so với năm trước nên không có ảnh hưởng đến khả năng so sánh của các thông tin trên báo cáo tài chính hợp nhất.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp do Bộ tài chính ban hành ngày 22/12/2014; Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ tài chính ban hành và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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 hợp nhất được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở hợp nhất

Công ty con là đơn vị do Công ty mẹ kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của một đơn vị để thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động này.

Báo cáo tài chính của công ty con được lập cho cùng năm tài chính với Công ty, áp dụng các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của Công ty. Khi cần thiết, các điều chỉnh sẽ được thực hiện để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với chính sách kế toán của Công ty.

Các số dư nội bộ và toàn bộ thu nhập và chi phí phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại ra khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Công ty tại đơn vị được đầu tư.

Các công ty liên kết là các đơn vị mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không có quyền kiểm soát, đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Các công ty liên doanh là các đơn vị có các hoạt động mà Công ty có quyền đồng kiểm soát, được thành lập theo thỏa thuận hợp đồng và đòi hỏi sự nhất trí hoàn toàn về các quyết định tài chính và hoạt động chiến lược. Các công ty liên kết và công ty liên doanh được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ, 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 hợp nhất.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của năm tài chính.

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

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

Tiền và tương đương tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a) Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các khoản chứng khoán được Công ty nắm giữ với mục đích kinh doanh. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận bắt đầu từ ngày Công ty có quyền sở hữu và được xác định giá trị ban đầu theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ các khoản giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại 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.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;

- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

c) Đầu tư vào Công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh. Ảnh hưởng được xem là đáng kể khi tỷ lệ quyền biểu quyết trên 20% và dưới 50% tại đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó sẽ được điều chỉnh theo thay đổi phần sở hữu của công ty tại công ty liên kết sau khi mua theo giá trị tài sản thuần. Lợi thế thương mại phát sinh từ đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận trong giá trị còn lại của khoản đầu tư, không được phân bổ hàng năm mà chỉ thực hiện đánh giá xem khoản lợi thế thương mại có bị suy giảm hay không.

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

d) Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác. Khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được trích lập theo quy định hiện hành.

5. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị sổ sách các khoản phải thu từ khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn.

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính 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.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)	
	Năm nay	Năm trước
- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25	05 - 25
- Máy móc, thiết bị	03 - 07	03 - 07
- Phương tiện vận tải	06 - 10	06 - 10
- Thiết bị quản lý	03 - 05	03 - 05
- Tài sản cố định khác	05 - 20	05 - 20

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

Nguyên giá tài sản cố định và thời gian khấu hao được xác định theo thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính và các quy định khác về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các quy định khác.

8. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Trong trường hợp một công ty thành viên trực tiếp thực hiện hoạt động kinh doanh theo các thỏa thuận liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và bất kỳ khoản nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh được hạch toán vào Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty tương ứng và được phân loại theo bản chất của nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Các khoản công nợ và chi phí phát sinh có liên quan trực tiếp đến phần vốn góp trong phần tài sản đồng kiểm soát được hạch toán trên cơ sở dồn tích. Các khoản thu nhập từ việc bán hàng hoặc sử dụng phần sản phẩm được chia từ hoạt động của liên doanh và phần chi phí phát sinh phải gánh chịu được ghi nhận khi chắc chắn khoản lợi ích kinh tế có được từ các giao dịch này được chuyển tới hoặc chuyển ra khỏi Công ty và các khoản lợi ích kinh tế này có thể được xác định một cách đáng tin cậy.

Các thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát.

9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ 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 Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

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), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

10. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính 2020 hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính 2020.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

11. Nguyên tắc ghi nhận các khoản trả thương mại và phải trả khác

Phải trả người bán và phải trả khác thể hiện theo nguyên giá. Các khoản phải trả người bán, phải trả khác tại thời điểm báo cáo:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

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

Chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi 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.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán hợp nhất của Công ty sau khi được thông qua Đại hội đồng cổ đông thường niên, thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty, và thông báo chốt quyền chia cổ tức của trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng trước khi ghi nhận doanh thu như sau:

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.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán hợp nhất của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi 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 Bảng cân đối kế toán hợp nhất;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

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

Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản mục này dùng để phản ánh các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Tài khoản này không phản ánh các khoản thuế được giảm trừ vào doanh thu như thuế GTGT đầu ra phải nộp tính theo phương pháp trực tiếp.

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

- Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;
- Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì doanh nghiệp được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:
 - + Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất, kế toán phải coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán hợp nhất và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).
 - + Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

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

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

15. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ. Ngoài ra, còn phản ánh các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư như: Chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động (trường hợp phát sinh không lớn); chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm: Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; Chi phí vay vốn; Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ; Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

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

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

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 hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

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

18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động bao gồm Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

19. Báo cáo bộ phận

Báo cáo theo bộ phận bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hoặc một bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

20. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu ngắn hạn, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư.

21388
CÔNG T
NHIỆM H
VỤ T
ÍNH K
KIỂM T
AM VI
P. HỒ

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

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác và các khoản vay.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

21. 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 hình thức pháp lý.

22. Ảnh hưởng của Covid-19

Sự bùng phát của đại dịch Virus Corona 2019 ("Covid-19") từ tháng 3 năm 2020 tại Việt Nam với các biện pháp kiểm dịch và cách ly do Chính phủ Việt Nam ban hành đã ảnh hưởng đến hoạt động sản xuất và kinh doanh của Công ty. Ban Tổng Giám đốc Công ty đã điều chỉnh chiến lược kinh doanh và áp dụng các biện pháp kiểm soát chi phí để giảm thiểu tác động tài chính của các sự kiện này. Ban Tổng Giám đốc Công ty vẫn tiếp tục theo dõi tình hình đại dịch Covid-19 để đưa ra các giải pháp kinh doanh phù hợp.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
Tiền mặt	397.755.901	293.828.327
Tiền gửi ngân hàng	9.934.124.110	15.234.341.160
Các khoản tương đương tiền	-	400.000.000
Cộng	10.331.880.011	15.928.169.487

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI DIC VÀ CÁC CÔNG TY CON
82 Trần Huy Liệu, P.15, Q. Phú Nhuận, TP. HCM

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

2. Các khoản đầu tư tài chính

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đối tượng	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
- Ngắn hạn				
+ Tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân Hàng Liên Doanh Việt Nga - CN TP Hồ Chí Minh (*)	11.174.203.269	11.174.203.269	71.571.662.693	71.571.662.693
+ Tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân Hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN TP Hồ Chí Minh	11.174.203.269	11.174.203.269	53.400.662.693	53.400.662.693
	-	-	18.171.000.000	18.171.000.000
- Dài hạn				
+ Trái phiếu của Ngân hàng TMCP Đầu tư Phát triển Việt Nam (**)	3.180.000.000	3.180.000.000	3.180.000.000	3.180.000.000
	3.180.000.000	3.180.000.000	3.180.000.000	3.180.000.000
Cộng	14.354.203.269	14.354.203.269	74.751.662.693	74.751.662.693

(*) Đây là khoản tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn 04 đến 06 tháng tại Ngân Hàng Liên Doanh Việt Nga - CN TP Hồ Chí Minh, lãi suất 5,3% đến 6,7%/năm. Toàn bộ số dư tiền gửi tiết kiệm này đang được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo khoản vay.

(**) Mua 318 trái phiếu của Ngân hàng TMCP Đầu tư Phát triển Việt Nam với mã trái phiếu BID2_19_05, mệnh giá là 10.000.000 đồng/ 1 trái phiếu, kỳ hạn trái phiếu: 10 năm, lãi trái phiếu theo phương thức trả sau và nhận hàng năm. Trái phiếu này đang được cầm cố tại Ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay.



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

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

b1) Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh

Đối tượng	31/12/2020		01/01/2020	
	Tỷ lệ sở hữu	Giá trị (VND)	Tỷ lệ sở hữu	Giá trị (VND)
Công ty CP Xi Măng Yén Mao (*)	24,00%	32.738.063.038	24,00%	32.738.063.038
Công ty Cổ phần Thương mại Thép Minh tân	40,00%	3.685.170.552	40,00%	3.685.261.548
Cộng		36.423.233.590		36.423.324.586

(*) Khoản góp vốn đầu tư vào Công ty Cổ phần Xi Măng Yén Mao (tên cũ là Công ty cổ phần xi măng Hữu Nghị 2) với tỷ lệ quyền biểu quyết là 24% để thực hiện dự án xây dựng "Dây chuyền sản xuất Clinker - Xi măng", tương ứng với số cổ phần sở hữu là 4.800.000 cổ phiếu. Đến thời điểm phát hành báo cáo này dự án xây dựng chưa hoàn thành và đang tạm ngưng.

b2) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đối tượng	31/12/2020		01/01/2020	
	Số lượng (CP)	Giá trị (VND)	Số lượng (CP)	Giá trị (VND)
Cổ phiếu				
Cty CP ĐTPT XD Minh Hưng	30.000	302.700.000	30.000	302.700.000
Đầu tư dài hạn khác				
Công ty TNHH Phát triển Công nghiệp (*)		31.420.000.000		31.420.000.000
Công ty Cổ phần SX Vật Liệu Xây Dựng DIC (**)		31.000.000.000		31.000.000.000
		420.000.000		420.000.000
Cộng		31.722.700.000		31.722.700.000
Dự phòng giảm giá đầu tư vào đơn vị khác		-		-
Giá trị thuần		31.722.700.000		31.722.700.000

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

Ghi chú:

- (*) Công ty và Công ty TNHH Phát triển Công nghiệp (tại thành phố Việt Trì, tỉnh Phú Thọ) cùng hợp tác đầu tư theo hợp đồng góp vốn số 01/2014 ngày 19 tháng 06 năm 2014 với mục đích sở hữu và khai thác hệ thống tài sản là máy móc thiết bị lò quay Clinker công suất 1.200 tấn/ngày mua lại của Công ty CP Xi Măng Hữu nghị. Giá trị góp vốn của Công ty theo hợp đồng là 31 tỷ. Theo thỏa thuận hợp đồng tổng số tiền Công ty góp vốn sẽ được chuyển nhượng lại cho Công ty TNHH Phát triển Công nghiệp làm 2 lần: Lần 1 không quá 1 năm sẽ chuyển nhượng khoản góp 11 tỷ đồng bằng giá trị góp, đồng thời được hưởng lãi suất cố định 14%/năm. Lần 2 không quá 3 năm sẽ chuyển nhượng phần còn lại 20 tỷ đồng bằng giá trị góp và đồng thời được hưởng lãi suất 11,5%/năm đầu tiên và các năm sau theo thỏa thuận của hai bên. Nếu Công ty TNHH Phát triển Công nghiệp không thực hiện theo các cam kết trên thì Công ty có quyền trưng thu hoặc thanh lý tài sản nêu trên để thu hồi khoản góp vốn và lãi theo cam kết.
- (**) Đầu tư vào Công ty Cổ Phần SX Vật Liệu Xây Dựng DIC theo Nghị quyết của Hội đồng quản trị số 03-2018/NQHĐQT.DIC-INTRACO ngày 11/07/2018. Tổng giá trị phân vốn góp là 2.000.000.000 đồng tương đương với 28,6% vốn điều lệ tại Công ty Cổ Phần SX Vật Liệu Xây Dựng DIC. Số vốn thực góp đến ngày 31/12/2020 là 420.000.000 đồng.

Khoản đầu tư dài hạn góp vốn vào đơn vị khác là cổ phiếu không xác định được giá trị hợp lý do không có giá giao dịch tại 31/12/2020.

3. Phải thu của khách hàng

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
a) Ngắn hạn	611.363.774.562	513.245.416.649
Công ty TNHH SX DV và TM Thiên Nam Sơn	60.202.961.316	97.222.353.087
Công ty Nhiệt Điện Duyên Hải - Chi nhánh Tổng	195.987.918.732	-
Công ty Phát Điện 1		
Công ty CP Xi Măng Bắc Giang	48.186.730.804	48.186.730.804
Tập Đoàn Điện Lực Việt Nam (Dự Án Nhà Máy	171.999.444.452	171.999.444.452
Nhiệt Điện Vĩnh Tân 4)		
Công ty TNHH Nasaky Việt Nam	-	36.967.423.226
Các đối tượng khác	134.986.719.258	158.869.465.080
b) Dài hạn	-	-
Cộng	611.363.774.562	513.245.416.649

c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan: Không có.

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

4. Trả trước cho người bán

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
a) Ngắn hạn	246.603.675.659	298.444.028.423
Doanh Nghiệp Tư Nhân Quang Hà TN	20.263.570.554	20.263.570.554
Công CP Vận tải Biển Việt Nam	21.338.447.961	60.899.273.973
Công ty TNHH KT TM DV SX Minh Phát Đạt	20.990.049.957	14.104.949.138
Công ty TNHH Hải Nam	21.155.740.860	21.155.740.860
PT Indo Bulk Commodities	21.863.586.960	21.863.586.960
Các đối tượng khác	140.992.279.367	160.156.906.938
b) Dài hạn	-	-
Cộng	246.603.675.659	298.444.028.423

c) Trả trước cho người bán là các bên liên quan: Không có.

5. Phải thu về cho vay

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
a) Ngắn hạn	17.000.000.000	17.000.000.000
Công ty CP Xi măng Bắc Giang (*)	17.000.000.000	17.000.000.000
b) Dài hạn	-	-
Cộng	17.000.000.000	17.000.000.000

(*) Cho Công ty CP Xi măng Bắc Giang vay theo hợp đồng vay số 02/2014/HĐ-DIC-XMB ngày 15/07/2014 và các phụ lục đi kèm. Lãi suất cho vay 5%/năm.

6. Phải thu khác

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
a) Ngắn hạn	93.392.470.173	95.729.147.780
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	6.474.272.663	9.621.627.212
Tạm ứng	61.658.743.674	59.319.153.805
Phải thu Công ty TNHH SX TM DV Yên Khánh	3.274.800.000	3.274.800.000
Phải thu Công ty TNHH Phát triển Công nghiệp	9.793.222.223	9.793.222.223
Phải thu Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương Mại SS	5.000.000.000	5.000.000.000
Lãi cho vay, thanh toán	1.951.388.889	3.034.736.277
Phải thu cổ tức	16.506.067	16.506.067
Phải thu khác	5.223.536.657	5.669.102.196
b) Dài hạn	9.300.000	84.300.000
Ký cược, ký quỹ	9.300.000	9.300.000
Phải thu dài hạn khác	-	75.000.000
Cộng	93.401.770.173	95.813.447.780

c) Phải thu khác là các bên liên quan: Xem thuyết minh VII.1.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI DIC VÀ CÁC CÔNG TY CON
82 Trần Huy Liệu, P.15, Q. Phú Nhuận, TP. HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

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

7. Nợ xấu	31/12/2020				Đơn vị tính: VND	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng
	12.127.802.123	-	12.127.802.123	8.853.002.379	575.933.884	8.277.068.495
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán khó có khả năng thu hồi						
	12.127.802.123	-	12.127.802.123	8.853.002.379	575.933.884	8.277.068.495
Cộng						
8. Hàng tồn kho	31/12/2020				Đơn vị tính: VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đi đường	70.514.791.020	-	-	-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	8.966.172.382	-	-	-	9.194.568.493	-
Công cụ, dụng cụ	319.433.577	-	-	-	319.433.577	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1.301.989.921	-	-	-	1.301.989.921	-
Thành phẩm	32.032.902.376	-	-	-	31.497.914.373	-
Hàng hóa	129.046.138.159	-	-	-	134.232.503.219	-
Cộng	242.181.427.435	-	-	-	176.546.409.583	-
9. Tài sản dở dang dài hạn	31/12/2020				Đơn vị tính: VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Xây dựng cơ bản dở dang						
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang						
- Dự án Hóc Môn					860.535.666	860.535.666
- Dự án Bến Tre					2.195.000.000	2.195.000.000
- Chi phí khác					-	2.500.000.000
Cộng					3.055.535.666	5.555.535.666

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

10. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Đơn vị tính: VND Cộng
<i>Nguyên giá tài sản cố định hữu hình</i>						
Số dư đầu năm	108.848.811.358	156.880.892.754	6.611.141.414	397.579.665	293.144.324	273.031.569.515
Số tăng trong năm	-	555.500.000	12.341.720.193	-	-	12.897.220.193
- Mua sắm mới	-	555.500.000	-	-	-	555.500.000
- Mua lại tài sản cố định thuế tài chính	-	-	12.341.720.193	-	-	12.341.720.193
Số giảm trong năm	-	-	12.341.720.193	-	-	12.341.720.193
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	12.341.720.193	-	-	12.341.720.193
Số dư cuối năm	108.848.811.358	157.436.392.754	6.611.141.414	397.579.665	293.144.324	273.587.069.515
<i>Giá trị đã hao mòn</i>						
Số dư đầu năm	36.956.323.727	74.609.474.754	4.499.475.992	360.793.503	131.074.440	116.557.142.416
Tăng trong năm	6.561.101.794	10.338.866.756	7.675.918.146	19.483.766	11.243.544	24.606.614.006
- Khấu hao trong năm	6.561.101.794	10.338.866.756	673.544.238	19.483.766	11.243.544	17.604.240.098
- Mua lại tài sản cố định thuế tài chính	-	-	7.002.373.908	-	-	7.002.373.908
Giảm trong năm	-	-	7.002.373.908	-	-	7.002.373.908
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	7.002.373.908	-	-	7.002.373.908
Số dư cuối năm	43.517.425.521	84.948.341.510	5.173.020.230	380.277.269	142.317.984	134.161.382.514
<i>Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình</i>						
Tại ngày đầu năm	71.892.487.631	82.271.418.000	2.111.665.422	36.786.162	162.069.884	156.474.427.099
Tại ngày cuối năm	65.331.385.837	72.488.051.244	1.438.121.184	17.302.396	150.826.340	139.425.687.001
<i>- Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn còn sử dụng là: 28.228.548.771 đồng.</i>						
<i>- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 121.602.080.929 đồng.</i>						

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

11. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính

Đơn vị tính: VND

**Phương tiện vận
tải, truyền dẫn**

<i>Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính</i>	
Số dư đầu năm	23.233.963.639
Thuê tài chính trong năm	-
Thanh lý tài sản thuê tài chính	10.037.954.545
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	12.141.463.639
Số dư cuối năm	1.054.545.455
<i>Giá trị đã hao mòn</i>	
Số dư đầu năm	10.159.198.366
Khấu hao trong năm	2.893.312.202
Thanh lý tài sản thuê tài chính	5.188.126.814
Mua lại tài sản cố định thuê tài chính	7.002.373.908
Số dư cuối năm	862.009.846
<i>Giá trị còn lại của tài sản thuê tài chính</i>	
Tại ngày đầu năm	13.074.765.273
Tại ngày cuối năm	192.535.609

12. Chi phí trả trước

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
a) Ngắn hạn	3.767.945.722	3.788.093.777
Giá trị còn lại của Công cụ dụng cụ	-	449.989
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	3.767.945.722	3.787.643.788
b) Dài hạn	19.954.393.292	20.649.878.276
Công cụ dụng cụ phân bổ	59.488.873	108.669.166
Quyền sử dụng đất CN Bình Phước	6.996.508.306	7.207.458.310
Chi phí sửa chữa lò nung 2	251.265.749	1.740.304.177
Dự Án Bến Tre	920.931.530	920.931.530
Chi phí sửa chữa kho tại Bình Phước	2.696.904.002	3.847.577.578
Dây chuyền sản xuất Xi măng	3.060.606.061	-
Chi phí trả trước dài hạn khác	5.968.688.771	6.824.937.515
Cộng	23.722.339.014	24.437.972.053

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

13. Vay và nợ thuế tài chính

	31/12/2020		Trong năm		Đơn vị tính: VND	
	Giá trị	Số có khả năng Trả nợ	Tăng	Giảm	01/01/2020	
					Giá trị	Số có khả năng Trả nợ
a) Vay và nợ ngắn hạn	771.891.359.421	771.891.359.421	23.514.540.774	145.505.830.452	893.882.649.099	893.882.649.099
Vay ngắn hạn	746.250.333.829	746.250.333.829	15.822.233.130	145.288.681.590	875.716.782.289	875.716.782.289
Ngân hàng TMCP An Bình - Chi nhánh Sài Gòn (a1)	79.634.563	79.634.563	-	100.019.437	179.654.000	179.654.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh TP. HCM (a2)	587.374.420.967	587.374.420.967	2.000.000.000	35.459.292.290	620.833.713.257	620.833.713.257
Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh	-	-	-	55.635.970.668	55.635.970.668	55.635.970.668
Ngân hàng Đầu tư và Thương mại Campuchia (a3)	107.130.918.148	107.130.918.148	7.360.108.130	8.996.634.346	108.767.444.364	108.767.444.364
Ngân Hàng Liên Doanh Việt Nga - CN TP Hồ Chí Minh (a4)	45.203.235.151	45.203.235.151	-	45.096.764.849	90.300.000.000	90.300.000.000
Ông Nguyễn Vũ Thịnh (a5)	6.462.125.000	6.462.125.000	6.462.125.000	-	-	-
Vay dài hạn đến hạn trả	25.641.025.592	25.641.025.592	7.692.307.644	217.148.862	18.165.866.810	18.165.866.810
Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh TP. HCM (b1)	25.641.025.592	25.641.025.592	7.692.307.644	-	17.948.717.948	17.948.717.948
Ngân hàng TMCP An Bình - Chi nhánh Sài Gòn	-	-	-	44.448.000	44.448.000	44.448.000
Ngân hàng TMCP Phát Triển TP.HCM	-	-	-	172.700.862	172.700.862	172.700.862

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

	31/12/2020		Trong năm		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng Trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng Trả nợ
b) Vay và nợ dài hạn	167.321.228	167.321.228	-	19.825.380.330	19.992.701.558	19.992.701.558
Vay dài hạn	-	-	-	7.692.307.644	7.692.307.644	7.692.307.644
Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh TP. HCM (b1)	-	-	-	7.692.307.644	7.692.307.644	7.692.307.644
Nợ thuê tài chính dài hạn	167.321.228	167.321.228	-	12.133.072.686	12.300.393.914	12.300.393.914
Công ty cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease	-	-	-	6.013.291.456	6.013.291.456	6.013.291.456
Công ty cho thuê tài chính TNHH BIDV-SUMITRUST-CNTPHCM	-	-	-	5.959.841.840	5.959.841.840	5.959.841.840
Công ty TNHH MTV Cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN TP. HCM	167.321.228	167.321.228	-	159.939.390	327.260.618	327.260.618
Cộng	772.058.680.649	772.058.680.649	23.514.540.774	165.331.210.782	913.875.350.657	913.875.350.657

(a1) Vay Ngân hàng TMCP An Bình - Chi nhánh Sài Gòn theo Hợp đồng tín dụng số 4381/16/TD/XX ngày 25 tháng 10 năm 2016. Tổng số tiền vay 490.000.000 VND. Lãi suất theo từng lần nhận nợ. Mục đích vay: tài trợ thanh toán tiền mua xe ô tô nhãn hiệu Nissan số 51D-056.91. Số dư nợ vay đến ngày 31/12/2020 là 79.634.563 VND. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ vốn vay.

(a2) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Tp.Hồ Chí Minh theo 02 hợp đồng sau:
- Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2019/1596656/HETD ngày 08/08/2019. Tổng hạn mức cho vay 600.000.000.000 VND. Thời hạn cấp hạn mức: 12 tháng, lãi suất theo từng lần nhận nợ. Số dư tại 31/12/2020 là 565.288.720.967 VND (trong đó nợ quá hạn 565.288.720.967 VND). Mục đích để bổ sung vốn kinh doanh. Tài sản đảm bảo cho số dư nợ vay là các tài sản theo các hợp đồng thế chấp cầm cố: số 05/2011/1596656 ngày 14/02/2011, số

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

02/2014/1596656 ngày 14/05/2014, số 62,63/2016/1596656/HĐBD ngày 19/01/2016, số 64,65/2016/1596656/HĐBD ngày 12/04/2016, số 05/2019/1596656/HĐBD ngày 15/11/2019, số 10/1596656/HĐTC-QĐN ngày 27/11/2019, số 06/2019/1596656/HĐBD ngày 22/11/2019, số 16/1596656/HĐBD-KPT ngày 25/12/2019, số 11/1596656/HĐBD-KPT ngày 27/11/2019.

- Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2018/4687254/HĐTD ngày 27/07/2018. Tổng hạn mức cho vay 100.000.000.000 VND. Thời hạn cấp hạn mức: 12 tháng, lãi suất theo từng lần nhận nợ. Số dư tại 31/12/2020 là 22.085.700.000 VND (số dư nợ vay này đã quá hạn thanh toán). Mục đích để bổ sung vốn lưu động, phát hành bảo lãnh, mở L/C. Tài sản đảm bảo: khoản vay được đảm bảo bằng tài sản theo các hợp đồng thế chấp cầm cố số 29/2012/4687254 ngày 03/05/2012 và các văn bản sửa đổi bổ sung.

(a3) Vay ngắn hạn Ngân hàng Đầu tư và Thương mại Campuchia theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2020/1054411/HĐTD ngày 2/07/2020. Tổng hạn mức tín dụng: 108.000.000.000 đồng. Thời hạn vay 12 tháng, lãi suất theo từng lần nhận nợ. Số dư tại ngày 31/12/2020 là 107.130.918.148 VND (trong đó đã quá hạn thanh toán 107.130.918.148 VND). Khoản vay được đảm bảo theo các tài sản thế chấp sau: Quyền đòi nợ đối với Tập đoàn điện lực Việt Nam-Ban Quản lý Nhiệt Điện Vĩnh Tân. Quyền đòi nợ/các khoản phải thu đối với Công ty TNHH Sản Xuất Dịch Vụ Thương Mại Thiên Nam Sơn. Quyền đòi nợ/các khoản phải thu đối với Công ty TNHH Kỹ Thuật Thương Mại Dịch vụ Sản Xuất Minh Phát Đạt. Quyền đòi nợ/ các khoản trả trước đối với Công ty Cổ Phần Vật Liệu Xây Dựng Phú Thọ. Bất động sản là quyền sử dụng đất thừa đất số 28, tờ bản đồ 05 và thửa đất số 346, tờ bản đồ 05 tại xã Lộc Thuận, huyện Bình Đại, tỉnh Bến Tre và Xe ô tô Mercedes Benz E200 51F-558.39, Xe ô tô Ford Ranger 51C-886.74.

(a4) Vay ngắn hạn Ngân hàng Liên doanh Việt Nga - CN Thành phố Hồ Chí Minh theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 127/2019/HĐTD ngày 21 tháng 05 năm 2019. Tổng hạn mức cho vay 100.000.000.000 VND. Thời hạn vay theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể nhưng không quá 12 tháng, lãi suất theo từng lần nhận nợ. Số dư tại 31/12/2020 là 45.203.235.151 VND (trong đó đã quá hạn thanh toán 45.203.235.151 VND). Mục đích để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh. Khoản vay được đảm bảo bằng Quyền sử dụng đất tại thửa số 01 tại xã Lộc Hòa tỉnh Bình Phước với tổng diện tích 20.000,8m2, thửa đất số 13 tại xã Lộc Thuận tỉnh Bến Tre với tổng diện tích 12.883,3m2, và khoản tiền gửi tiết kiệm 11.174.203.269 đồng.

(a5) Vay ngắn hạn Ông Nguyễn Vũ Thịnh theo Hợp đồng vay tiền ngày 29 tháng 04 năm 2020. Tổng số tiền vay: 6.462.125.000 VND. Thời hạn vay từ ngày 29/04/2020 đến 31/12/2020, lãi suất 8%/năm. Số dư tại 31/12/2020 là 6.462.125.000 VND. Mục đích chuyển trả nợ cho Công ty Cổ phần Phát Triển Sài Gòn. Khoản vay được đảm bảo bằng tín chấp.

(b1) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh theo HĐTD số 01/2014/1596656 ngày 14/05/2014. Thời hạn vay 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, lãi suất 11,5%/năm. Mục đích vay là để thanh toán tiền mua dây chuyền sản xuất Clinker - Xi măng. Số dư nợ vay tại 31/12/2020 là 25.641.025.592 VND (trong đó, khoản vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 12 tháng là 25.641.025.592 VND và đã quá hạn thanh toán 19.231.000.000 VND). Tài sản đảm bảo cho khoản vay này là các tài sản theo các hợp đồng thế chấp nêu tại mục a2 trang 32, 33.

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

c) Các khoản nợ thuế tài chính

	Năm nay			Năm trước		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả nợ gốc
Từ 1 năm trở xuống	-	-	-	-	-	-
Trên 1 năm đến 5 năm	12.680.001.700	546.929.014	12.133.072.686	7.641.674.461	1.444.300.240	6.197.374.221
Trên 5 năm	-	-	-	-	-	-
Cộng	12.680.001.700	546.929.014	12.133.072.686	7.641.674.461	1.444.300.240	6.197.374.221

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI DIC VÀ CÁC CÔNG TY CON
82 Trần Huy Liệu, P.15, Q. Phú Nhuận, TP. HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020

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

14. Phải trả người bán

Đơn vị tính: VND
01/01/2020

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn				
Công ty TNHH TM Dung Quang	398.738.530.297	398.738.530.297	229.183.595.806	229.183.595.806
Công ty TNHH SX dv TM Thiên nam Sơn	12.239.140.990	12.239.140.990	11.312.847.401	11.312.847.401
Công ty TNHH TM và Vận Tải Trường Thành	-	-	74.120.814.997	74.120.814.997
Công ty Cổ Phần Phát Triển Sài Gòn	6.244.227.050	6.244.227.050	6.244.227.050	6.244.227.050
Công ty TNHH Thương mại Du lịch & Vận tải Khánh Ly	35.845.645.882	35.845.645.882	38.607.770.882	38.607.770.882
Công ty CP TM và ĐT Đồng Lâm	5.334.122.795	5.334.122.795	9.064.851.637	9.064.851.637
CÔNG TY TNHH AZ LIFE CARE	1.751.323.113	1.751.323.113	3.146.822.223	3.146.822.223
Công ty CP Xi Măng Bắc Giang	20.653.641.732	20.653.641.732	20.653.641.732	20.653.641.732
Cty TNHH TM và VT Lâm Giang	19.404.312.730	19.404.312.730	19.404.312.730	19.404.312.730
Pt Sumer	6.833.636.545	6.833.636.545	8.977.276.926	8.977.276.926
BARA INDAH SINERGI	85.919.208.720	85.919.208.720	-	-
CÔNG TY TNHH VẬN TẢI VIỆT THUẬN	144.736.441.122	144.736.441.122	-	-
Các đối tượng khác	26.975.645.483	26.975.645.483	-	-
	32.801.184.135	32.801.184.135	37.651.030.228	37.651.030.228
b) Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	398.738.530.297	398.738.530.297	229.183.595.806	229.183.595.806

c) Phải trả người bán là các bên liên quan: Xem thuyết minh VII.1.

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

15. Người mua trả tiền trước

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
a) Ngắn hạn	48.549.992.263	47.630.807.691
Công ty CP Phát triển Sài Gòn	41.854.936.620	41.854.936.620
Công ty Cổ Phần Xi Măng Fico Tây Ninh	214.425.420	1.108.344.160
Các đối tượng khác	6.480.630.223	4.667.526.911
b) Dài hạn	-	-
Cộng	48.549.992.263	47.630.807.691

c) Trả trước cho người bán là các bên liên quan: Không có.

16. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Đơn vị tính: VND	01/01/2020	Phải nộp trong năm	Đã nộp trong năm	31/12/2020
a) Phải nộp		780.468.374	6.492.195.685	642.701.415	6.629.962.644
Thuế giá trị gia tăng đầu ra		3.101.818	-	-	3.101.818
Thuế thu nhập doanh nghiệp		461.953.806	-	-	461.953.806
Thuế thu nhập cá nhân		315.412.750	623.348.174	567.624.898	371.136.026
Thuế khác		-	5.868.847.511	75.076.517	5.793.770.994
b) Phải thu		519.760.442	416.268.187	-	103.492.255
Thuế GTGT hàng nhập khẩu		99.984.987	-	-	99.984.987
Thuế xuất nhập khẩu		419.775.455	416.268.187	-	3.507.268

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

17. Chi phí phải trả

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
a) Ngắn hạn	105.166.117.315	26.293.558.367
Trích trước chi phí lãi vay	93.368.224.460	14.008.050.580
Trích trước chi phí điện	11.139.802.617	11.139.802.617
Chi phí phải trả khác	658.090.238	1.145.705.170
b) Dài hạn	-	-
Cộng	105.166.117.315	26.293.558.367

18. Phải trả khác

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
a) Ngắn hạn	43.622.827.601	29.912.939.309
Kinh phí công đoàn	386.112.175	381.931.309
Bảo hiểm xã hội, BHYT, BHTN	2.540.935.822	956.906.825
Phải trả tiền nhận góp vốn hộ	5.050.000.000	8.790.000.000
Công ty CP DIC Đà Nẵng	300.257.429	300.257.429
Công ty Cổ phần Thương mại Thép Minh Tân	1.462.500.000	1.462.500.000
Công ty CP DIC Đà Lạt	139.000.000	139.000.000
Cổ tức phải trả	9.129.592.000	9.129.592.000
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	24.614.430.175	8.752.751.746
b) Dài hạn	-	-
Cộng	43.622.827.601	29.912.939.309

c) Phải trả khác là các bên liên quan: Xem thuyết minh VII.1.

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

19. Vốn chủ sở hữu

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư Vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư đầu năm trước	265.858.400.000	1.397.230.362	(3.694.761.833)	3.863.365.480	7.898.746.674
Lãi/(lỗ) trong năm trước					(64.456.028.583)
Trích lập các quỹ từ lợi nhuận năm 2018				513.864.026	(695.784.636)
Số dư cuối năm trước	265.858.400.000	1.397.230.362	(3.694.761.833)	4.377.229.506	(57.253.066.545)
Số dư đầu năm nay	265.858.400.000	1.397.230.362	(3.694.761.833)	4.377.229.506	(57.253.066.545)
Lãi/(lỗ) trong năm nay					(120.717.241.717)
Số dư cuối năm nay	265.858.400.000	1.397.230.362	(3.694.761.833)	4.377.229.506	(177.970.308.262)

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2020	(%)	01/01/2020	(%)
	VND		VND	
Vốn góp của Tổng Công ty CP Đầu tư và Phát triển Xây dựng	39.225.770.000	14,75%	39.225.770.000	14,75%
Vốn góp của các đối tượng khác	226.632.630.000	85,25%	226.632.630.000	85,25%
Cộng	265.858.400.000	100%	265.858.400.000	100%



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

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	Năm nay VND	Năm trước VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	265.858.400.000	265.858.400.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	265.858.400.000	265.858.400.000

d) Cổ phiếu

	31/12/2020	01/01/2020
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	26.585.840	26.585.840
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	26.585.840	26.585.840
- Cổ phiếu phổ thông	26.585.840	26.585.840
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu mua lại	501.280	501.280
- Cổ phiếu phổ thông	501.280	501.280
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	26.084.560	26.084.560
- Cổ phiếu phổ thông	26.084.560	26.084.560
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng (mười nghìn đồng).

20. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán hợp nhất

	31/12/2020 VND	01/01/2020 VND
Ngoại tệ các loại		
- USD	5.608,21	7.207,13
- EUR	0,41	0,41

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm và cung cấp dịch vụ	1.086.927.614.781	1.790.232.101.139
Doanh thu hoạt động khác	-	52.195.000.000
Cộng	1.086.927.614.781	1.842.427.101.139

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

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chiết khấu thương mại	217.272.726	-
Cộng	217.272.726	-

3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu thuần bán hàng hóa, thành phẩm và cung cấp dịch vụ	1.086.710.342.055	1.790.232.101.139
Doanh thu thuần hoạt động khác	-	52.195.000.000
Cộng	1.086.710.342.055	1.842.427.101.139

4. Giá vốn hàng bán

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn bán hàng hóa, thành phẩm và cung cấp dịch vụ	942.724.489.543	1.770.080.343.947
Giá vốn hoạt động khác	-	22.342.950.968
Cộng	942.724.489.543	1.792.423.294.915

5. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	3.343.061.433	3.846.422.001
Lãi chênh lệch tỷ giá	3.915.603.246	298.285.420
Lãi thanh lý các khoản đầu tư	411.244.671	-
Cộng	7.669.909.350	4.144.707.421

6. Chi phí tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lãi vay	84.438.617.015	78.859.833.021
Lỗ chênh lệch tỷ giá	180.979.084	1.415.055.294
Chi phí hoạt động tài chính khác	-	502.902.048
Cộng	84.619.596.099	80.777.790.363

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

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
a) Các khoản chi phí bán hàng	137.697.416.472	7.180.430.223
- Chi phí lương	3.296.431.100	4.975.972.268
- Chi phí khấu hao TSCĐ	138.435.336	138.435.336
- Chi phí dịch vụ thuê ngoài	134.176.243.932	2.005.258.983
- Chi phí khác bằng tiền	86.306.104	60.763.636
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp	26.575.503.343	29.856.001.276
- Chi phí lương	5.567.201.462	7.782.687.326
- Chi phí công cụ dụng cụ sử dụng	1.816.359.751	292.386.275
- Chi phí khấu hao TSCĐ	4.548.841.909	5.015.154.778
- Chi phí về thuế, phí	4.100.418.158	2.360.250.128
- Chi phí dự phòng công nợ phải thu	3.850.733.628	1.918.510.228
- Chi phí dịch vụ thuê ngoài	4.616.470.355	7.190.800.835
- Chi phí khác bằng tiền	2.075.478.080	5.296.211.706

8. Thu nhập khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
Thu từ thanh lý tài sản	-	30.000.000
Thu nhập khác	84.799.095	604.746.580
Cộng	84.799.095	634.746.580

9. Chi phí khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí thanh lý tài sản	349.209.036	683.945.875
Tiền phạt vi phạm hành chính, chậm nộp thuế	21.095.302.854	22.341.655
Chi phí khác	2.789.292.149	4.301.591.115
Cộng	24.233.804.039	5.007.878.645

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được xác định với thuế suất là 20% trên thu nhập chịu thuế.

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

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

Ước tính mức thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của doanh nghiệp được trình bày dưới đây:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(121.385.849.992)	(68.051.993.233)
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN	120.722.687.711	8.278.461.396
- Các khoản điều chỉnh tăng	121.133.932.382	9.012.843.387
+ Chi phí không được khấu trừ	31.875.627.855	6.534.262.131
+ Lỗ liên doanh, liên kết	90.996	13.152.951
+ Chi phí dự phòng công nợ phải thu khó đòi	3.850.733.628	1.918.510.228
+ Lãi CLTG chưa thực hiện của tiền và các khoản phải thu năm trước	-	546.918.077
+ Chi phí lãi vay loại trừ	85.407.479.903	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	411.244.671	734.381.991
+ Hoàn nhập dự phòng Công ty con	-	734.381.991
+ Lãi thanh lý công ty con	411.244.671	-
Tổng thu nhập chịu thuế	(663.162.281)	(59.773.531.837)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành năm nay	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp các năm trước	-	2.084.802.054
Tổng Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	2.084.802.054

11. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (sau khi trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong năm.

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(120.717.241.717)	(64.456.028.583)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(120.717.241.717)	(64.456.028.583)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	26.084.560	26.084.560
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(4.628)	(2.471)
Lãi suy giảm trên cổ phiếu trên cổ phiếu	(4.628)	(2.471)

Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng suy giảm trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính này.

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

12. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	10.873.616.055	11.016.509.195
Chi phí nhân công	12.329.037.891	16.515.606.418
Chi phí khấu hao tài sản cố định	20.497.552.300	24.772.489.507
Chi phí dự phòng	4.087.310.954	2.743.467.737
Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí khác	149.132.783.423	23.400.487.349
Cộng	196.920.300.623	78.448.560.206

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin về các bên liên quan

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan gồm: Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát và kế toán trưởng.

Trong năm tài chính 2020, Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lương, thù lao	1.128.361.800	1.745.945.023

Trong năm 2020, Công ty phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan. Các nghiệp vụ chủ yếu như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Năm nay	Năm trước
Công ty CP Thương Mại thép Minh Tân	Công ty liên kết	Thu tiền bán hàng	50.000.000	-

Cho đến cuối năm, các khoản công nợ chưa được thanh toán với các bên liên quan khác như sau:
Đơn vị tính: VND

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị khoản phải thu/(phải trả) 31/12/2020	Giá trị khoản phải thu/(phải trả) 01/01/2020
Công ty CP Thương Mại thép Minh Tân	Công ty liên kết	Phải trả tiền mua hàng hóa	(78.966.596)	(78.966.596)
		Mượn tiền	(1.462.500.000)	(1.462.500.000)

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

2. Thông tin về bộ phận

Khu vực địa lý

Hoạt động bán hàng của Công ty bán hàng tại Việt Nam và xuất khẩu ra nước ngoài. Thông tin về kết quả kinh doanh của Công ty theo khu vực địa lý của Công ty cụ thể như sau:

Năm nay	Hàng nội địa	Hàng xuất khẩu	Đơn vị tính : VND
			Tổng cộng
Doanh thu thuần bán hàng	1.086.710.342.055	-	1.086.710.342.055
Chi phí trực tiếp	1.106.997.409.358	-	1.106.997.409.358
- Giá vốn	942.724.489.543	-	942.724.489.543
- Chi phí bán hàng	137.697.416.472	-	137.697.416.472
- Chi phí quản lý doanh nghiệp	26.575.503.343	-	26.575.503.343
Kết quả kinh doanh	(20.287.067.303)	-	(20.287.067.303)
Doanh thu hoạt động tài chính	7.669.909.350	-	7.669.909.350
Chi phí tài chính	84.619.596.099	-	84.619.596.099
Thu nhập khác	84.708.099	-	84.708.099
Chi phí khác	24.233.804.039	-	24.233.804.039
Lợi nhuận trước thuế	(121.385.849.992)	-	(121.385.849.992)
Thuế Thu nhập doanh nghiệp/ (hoãn lại)			-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			(121.385.849.992)

Năm trước	Hàng nội địa	Hàng xuất khẩu	Tổng cộng
Doanh thu thuần bán hàng	1.628.298.220.633	214.128.880.506	1.842.427.101.139
Chi phí trực tiếp	1.616.837.928.295	212.621.798.119	1.829.459.726.414
- Giá vốn	1.584.105.911.125	208.317.383.790	1.792.423.294.915
- Chi phí bán hàng	6.345.912.817	834.517.406	7.180.430.223
- Chi phí quản lý doanh nghiệp	26.386.104.353	3.469.896.923	29.856.001.276
Kết quả kinh doanh	11.460.292.338	1.507.082.387	12.967.374.725
Doanh thu hoạt động tài chính	4.144.707.421	-	4.144.707.421
Chi phí tài chính	71.389.707.757	9.388.082.606	80.777.790.363
Thu nhập khác	621.593.629	-	621.593.629
Chi phí khác	5.007.878.645	-	5.007.878.645
Lợi nhuận trước thuế	(60.170.993.014)	(7.881.000.219)	(68.051.993.233)
Thuế Thu nhập doanh nghiệp/ (hoãn lại)			(1.875.469.273)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			(66.176.523.960)

Lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực thương mại và dịch vụ;
- Lĩnh vực sản xuất;
- Lĩnh vực khác.

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

Thông tin về kết quả kinh doanh của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty cụ thể như sau:

	Thương mại và dịch vụ	Sản xuất	Lĩnh vực khác	Cộng
Năm nay	1.073.836.937.871	13.481.498.413	7.146.523.220	1.094.464.959.504
- Doanh thu thuần, bán hàng, cung cấp dịch vụ và thu nhập khác	929.757.461.425	14.265.147.364	32.308.020.746	976.330.629.535
- Chi phí trực tiếp	241.691.627.643	3.045.406.512	(5.216.854.194)	239.520.179.961
- Các chi phí phân bổ	(97.612.151.197)	(3.829.055.463)	(19.944.643.332)	(121.385.849.992)
- Lợi nhuận trước thuế				-
- Chi phí thuế TNDN hiện hành/ (hoãn lại)				(121.385.849.992)
- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp				

	Thương mại và dịch vụ	Sản xuất	Lĩnh vực khác	Cộng
Năm trước	1.775.653.913.022	14.458.595.981	57.080.893.186	1.847.193.402.189
- Doanh thu thuần, bán hàng, cung cấp dịch vụ và thu nhập khác	1.758.042.700.659	14.529.212.709	39.082.483.543	1.811.654.396.911
- Chi phí trực tiếp	108.712.298.836	931.620.607	(6.052.920.932)	103.590.998.511
- Các chi phí phân bổ	(91.101.086.473)	(1.002.237.335)	24.051.330.575	(68.051.993.233)
- Lợi nhuận trước thuế				(1.875.469.273)
- Chi phí thuế TNDN hiện hành/ (hoãn lại)				(66.176.523.960)
- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp				

(*) Ghi chú : Công ty không thực hiện theo dõi các thông tin về tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác cũng như giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

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

3. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

	31/12/2020		01/01/2020		Đơn vị tính: VND
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	
Tài sản tài chính					
Tiền và các khoản tương đương tiền	10.331.880.011	-	15.928.169.487	-	
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	14.354.203.269	-	74.751.662.693	-	
Phải thu khách hàng	611.363.774.562	7.937.466.289	513.245.416.649	7.361.644.171	
Trả trước cho người bán	246.603.675.659	592.926.164	298.444.028.423	592.926.164	
Phải thu về cho vay ngắn hạn	17.000.000.000	-	17.000.000.000	-	
Các khoản đầu tư tài chính	71.325.933.590	-	71.326.024.586	-	
Phải thu khác	93.401.770.173	3.597.409.670	95.813.447.780	322.498.160	
Cộng	1.064.381.237.264	12.127.802.123	1.086.508.749.618	8.277.068.495	

	Giá trị sổ sách		Đơn vị tính: VND
	31/12/2020	01/01/2020	
Nợ phải trả tài chính			
Phải trả cho người bán	398.738.530.297	229.183.595.806	
Người mua trả tiền trước	48.549.992.263	47.630.807.691	
Vay và nợ	772.058.680.649	913.875.350.657	
Chi phí phải trả	105.166.117.315	26.293.558.367	
Các khoản phải trả khác	51.742.908.521	31.935.912.831	
Cộng	1.376.256.229.045	1.248.919.225.352	

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

Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tại ngày kết thúc năm tài chính do Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06/11/2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính. Thông tư 210/2009/TT-BTC yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng chưa đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả việc áp dụng giá trị hợp lý nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

4. Tài sản đảm bảo

Công ty có thể chấp tài sản cố định hữu hình để đảm bảo cho các khoản vay (xem Thuyết minh số V.10, V.13) và tại thời điểm 31/12/2020 Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác.

5. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Trên cơ sở này, Công ty không có rủi ro tập trung về tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

6. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

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

Thông tin thời hạn đáo hạn của nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các giá trị thanh toán chưa chiết khấu theo hợp đồng như sau:

	Từ 01 năm trở xuống	Từ 01 năm đến 05 năm	Cộng
Số cuối kỳ	1.376.088.907.817	167.321.228	1.376.256.229.045
Vay và nợ	771.891.359.421	167.321.228	772.058.680.649
Phải trả người bán	398.738.530.297	-	398.738.530.297
Người mua trả tiền trước	48.549.992.263	-	48.549.992.263
Các khoản phải trả, phải nộp khác	156.909.025.836	-	156.909.025.836
Số đầu kỳ	1.228.926.523.794	19.992.701.558	1.248.919.225.352
Vay và nợ	893.882.649.099	19.992.701.558	913.875.350.657
Phải trả người bán	229.183.595.806	-	229.183.595.806
Người mua trả tiền trước	47.630.807.691	-	47.630.807.691
Các khoản phải trả, phải nộp khác	58.229.471.198	-	58.229.471.198

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

7. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể hoặc nợ phải trả tài chính có lãi suất cố định.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

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

8. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 đã được kiểm toán.

9. Thông tin về hoạt động liên tục

Trong năm tài chính 2020 không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Vì vậy, Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

10. Thông tin khác

Đến thời điểm 31/12/2020 Công ty có tranh chấp chưa giải quyết như sau:

Theo sổ sách của Công ty tại thời điểm 31/12/2020 có khoản công nợ phải thu Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) trị giá 171,9 tỷ chưa được xác nhận nợ, đây là khoản công nợ liên quan đến hợp đồng cung cấp than nhập khẩu phục vụ chạy thử nhà máy Nhiệt điện Vĩnh Tân 4. Công ty đã làm đơn khởi kiện và gửi lên Tòa án nhân dân tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu để yêu cầu Tập Đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) thanh toán khoản công nợ này. Theo đơn khởi kiện thì Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại DIC đã yêu cầu Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) hoàn trả tổng số tiền 208.169.609.834 đồng. Tòa án Nhân dân tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu đã thông báo thụ lý vụ án tại văn bản số 11/2019 ngày 08/10/2019, triệu tập các bên tranh chấp để giải quyết lần 1 ngày 02/12/2019, lần 2 ngày 06/05/2020. Đến thời điểm hiện tại vụ việc vẫn đang trong quá trình xử lý và chưa có kết luận cuối cùng.

Lập biểu/Kế toán trưởng

Giám đốc tài chính

Tổng Giám đốc

Nguyễn Anh Kiệt

Lê Thị Thúy Nga

Nguyễn Đức Hải

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 10 năm 2021