

ĐƠN VỊ: CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, đường Phạm Hùng, Phường Mễ Trì, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Điện thoại: 024.37830856 Fax: 024.37830859

Mã số thuế: 0101218757

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)*

Quý 3 Năm 2021

Hà Nội, tháng 10 năm 2021

MỤC LỤC

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 Năm 2021

Tên đơn vị : **CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG**

Địa chỉ : Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, đường Phạm Hùng,
Phường Mễ Trì, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Điện thoại : 024.37830856

Fax: 024.37830859

Mã số thuế : 0101218757

1. Bảng cân đối kế toán
2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
4. Thuyết minh báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.152.662.210.777	1.738.808.202.210
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	868.675.720.868	691.647.934.087
1. Tiền	111		273.753.782.257	248.380.143.119
2. Các khoản tương đương tiền	112		594.921.938.611	443.267.790.968
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		25.205.442.500	15.205.442.500
1. Chứng khoán kinh doanh	121	V.2a	205.442.500	205.442.500
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2b	25.000.000.000	15.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		563.963.987.669	569.628.283.786
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	367.358.938.689	402.701.098.429
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	83.221.539.421	94.787.039.192
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.5a	-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	113.903.676.744	72.660.313.350
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(520.167.185)	(520.167.185)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		669.188.652.536	434.230.783.094
1. Hàng tồn kho	141	V.7	669.188.652.536	434.230.783.094
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		25.628.407.204	28.095.758.743
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8a	4.505.021.263	22.914.346.625
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		21.116.044.941	5.034.582.393
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14	7.341.000	146.829.725
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Hindico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		3.248.832.011.458	3.081.629.225.739
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		42.056.716.689	41.215.550.361
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	V.5b	42.056.716.689	41.215.550.361
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		2.142.535.800.531	2.241.110.909.857
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	2.141.631.092.655	2.239.877.971.642
<i>Nguyên giá</i>	222		2.887.568.718.626	2.899.018.645.725
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(745.937.625.971)	(659.140.674.083)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	904.707.876	1.232.938.215
<i>Nguyên giá</i>	228		2.268.897.690	2.268.897.690
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(1.364.189.814)	(1.035.959.475)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
<i>Nguyên giá</i>	231		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		953.894.321.504	727.296.687.339
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	953.894.321.504	727.296.687.339
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		3.359.000.000	10.359.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2c	759.000.000	759.000.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2b	2.600.000.000	9.600.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		106.986.172.734	61.647.078.182
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8b	67.730.681.650	22.641.963.897
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.20a	39.255.491.084	39.005.114.285
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		5.401.494.222.235	4.820.437.427.949

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		3.755.073.492.757	3.414.103.952.565
I. Nợ ngắn hạn	310		2.131.262.006.922	1.862.846.381.132
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	208.938.193.037	234.942.410.319
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	869.310.282.052	572.219.133.597
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	64.478.974.233	63.286.495.327
4. Phải trả người lao động	314		10.501.357.526	24.867.593.842
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15a	27.774.679.775	37.671.724.752
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.16	21.913.274.374	22.351.870.905
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17a	889.628.507.858	870.233.166.065
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.18a	11.612.546.305	11.612.546.305
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.19	27.104.191.762	25.661.440.020
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		1.623.811.485.835	1.551.257.571.433
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	V.15b	17.503.258.555	17.625.359.420
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.17b	1.605.624.137.539	1.532.948.122.272
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.20b	-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.18b	684.089.741	684.089.741
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.646.420.729.478	1.406.333.475.384
I. Vốn chủ sở hữu	410		1.646.420.729.478	1.406.333.475.384
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		629.995.540.000	449.998.100.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	V.21	629.995.540.000	449.998.100.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.21	(19.423.475.878)	49.341.290.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	(36.786.835.025)
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.21	46.985.564.994	46.985.564.994
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	V.21	500.000.000	500.000.000
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.21	593.294.291.717	494.301.110.720
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		340.504.351.488	494.301.110.720
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		252.789.940.229	-
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	V.21	395.068.808.645	401.994.244.695
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		5.401.494.222.235	4.820.437.427.949

Người lập biểu

Kế toán trưởng




Lê Thị Hà

Đỗ Thị Thu

Lập, ngày tháng 10 năm 2021

Tổng Giám đốc



Trần Anh Tuấn

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Quý 3 năm 2021 (Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 3 năm 2021

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3			Đơn vị tính: VND
			Năm nay	Năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	548.639.691.454	401.887.317.648	1.534.892.023.473	1.371.441.722.992
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.2	548.639.691.454	401.887.317.648	1.534.892.023.473	1.371.441.722.992
4. Giá vốn hàng bán	11		410.871.780.967	320.695.457.156	978.000.377.612	1.057.449.909.823
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		137.767.910.487	81.191.860.492	556.891.645.861	313.991.813.169
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	6.387.686.838	3.899.540.698	14.870.106.061	13.810.345.574
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	38.936.051.593	47.432.206.489	121.887.297.806	147.044.045.306
Trong đó: chi phí lãi vay	23		39.196.784.573	47.133.680.364	121.887.297.806	146.475.924.124
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24					
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	4.594.034.961	12.902.385.044	55.548.812.249	30.827.772.420
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	12.624.016.119	14.181.259.814	39.108.850.258	42.986.535.709
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		88.001.494.652	10.575.549.843	355.216.791.609	106.943.805.308
12. Thu nhập khác	31	VI.7	5.097.849.996	1.623.351.990	6.733.504.900	3.740.435.171
13. Chi phí khác	32	VI.8	(77.061.095)	309.069.425	1.507.633.901	399.756.376
14. Lợi nhuận khác	40		5.174.911.091	1.314.282.565	5.225.870.999	3.340.678.795
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		93.176.405.743	11.889.832.408	360.442.662.608	110.284.484.103
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.14	17.773.291.703	6.830.037.838	58.014.385.276	25.667.030.030
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		4.188.235.817	2.385.550.459	(250.376.800)	10.666.313.704
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		71.214.878.223	2.674.244.111	302.678.654.132	73.951.140.369
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		78.059.964.147	8.692.077.356	252.789.940.229	75.605.834.134
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(6.845.085.924)	(6.017.833.245)	49.888.713.903	(1.654.693.765)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	1.222	189	4.005	1.661
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.9	1.222	189	4.005	1.661

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Lập, ngày tháng 10 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN

ĐẠT PHƯƠNG

Q. NAM TỪ LIÊM

Hà Nội

Trần Anh Tuấn

Đỗ Thị Thu

Lê Thị Hà

Đỗ Thị Thu

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 3 năm 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		360.442.662.608	110.284.484.103
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.9,10	100.839.727.391	102.305.131.510
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(17.669.950.519)	(13.317.912.499)
- Chi phí lãi vay	06	VI.4	121.887.297.806	146.247.685.220
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		565.499.737.286	345.519.388.334
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(12.164.790.296)	211.812.248.441
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(234.957.869.442)	52.707.900.553
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		544.676.597.203	(426.231.637.395)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(26.679.392.391)	6.206.356.780
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(125.021.423.910)	(148.457.259.623)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.14	(46.388.652.506)	(47.341.406.602)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	V.19	(2.518.552.999)	(2.936.156.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		662.445.652.945	(8.720.565.512)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(537.463.182.965)	(160.894.699.934)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		5.546.514.471	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(9.158.833.672)	(300.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		8.158.833.672	-
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		14.057.540.567	10.586.885.541
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(518.859.127.927)	(150.607.814.393)

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			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		54.518.914.703	16.760.000.000
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	V.21	(60.800.000.000)	(36.786.835.025)
3. Tiền thu từ đi vay	33		935.135.544.967	971.254.539.757
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(843.064.187.907)	(1.065.506.270.906)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	V.21	(52.349.010.000)	(43.499.810.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		33.441.261.763	(157.778.376.174)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		177.027.786.781	(317.106.756.079)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	691.647.934.087	702.832.196.926
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	868.675.720.868	385.725.440.847

Người lập biểu

Kế toán trưởng




Lê Thị Hà

Đỗ Thị Thu



Trần Anh Tuấn

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mỹ Đình Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mỹ Đình, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

- Hình thức sở hữu vốn của Công ty mẹ:** Công ty Cổ phần
- Lĩnh vực kinh doanh:** Xây lắp, thương mại, dịch vụ và kinh doanh bất động sản.
- Ngành nghề kinh doanh**
 - Xây dựng các công trình dân dụng, giao thông thủy lợi;
 - Đầu tư xây dựng các công trình thủy điện, đường dây tải điện, trạm biến áp đến 35KV;
 - Thuê và cho thuê các máy móc, thiết bị ngành xây dựng
 - Kinh doanh bất động sản.
- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**
Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn không quá 12 tháng.
- Cấu trúc Tập đoàn**
Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 04 Công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Toàn bộ các công ty con được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

Thông tin về cấu trúc Tập đoàn

Danh sách các công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Sông Bung	Thôn Pà Dấu 2, thị trấn Thạnh Mỹ, huyện Nam Giang, tỉnh Quảng Nam	Kinh doanh điện năng, XD các công trình giao thông	61,32%	61,32%	61,32%	61,32%
Công ty TNHH MTV Đạt Phương Sài Gòn	Số 51-53, Đường số 16, Khu phố 5, Phường An Phú, Quận 2, TP.Hồ Chí Minh	Xây dựng các công trình dân dụng, giao thông thủy lợi	100%	100%	100%	100%
Công ty Cổ phần 30 – 4 Quảng Ngãi	Thôn Mang Trãi, xã Sơn Lập, Huyện Sơn Tây, tỉnh Quảng Ngãi	Đầu tư xây dựng và quản lý vận hành các nhà máy thủy điện, sản xuất truyền tải và phân phối điện	68,3%	68,3%	68,3%	68,3%
Công ty Cổ phần Đạt Phương Hội An	Số nhà SH1,2 khu đô thị Casamia, thôn Võng Nhi, xã Cẩm Thanh, TP Hội An, tỉnh Quảng Nam	Kinh doanh bất động sản, dịch vụ cho thuê văn phòng, nhà ở	88,89%	80%	88,89%	80%

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- 6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính**
Các số liệu tương ứng của kỳ trước so sánh được với số liệu của kỳ này.
- 7. Nhân viên**
Tại ngày 30/09/2021 Tập đoàn có 585 nhân viên đang làm việc (Số đầu năm là 504 nhân viên).

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

- 1. Năm tài chính**
Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
- 2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- 1. Chế độ kế toán áp dụng**
Tập đoàn áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc 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**
Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- 1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất**
Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).
- 2. Cơ sở hợp nhất**
Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính của các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc năm tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một năm tài chính và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

3. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thực hiện thanh toán.

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

5. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định 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.

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Tập đoàn có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0).
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được hạch toán giảm giá trị của chính chứng khoán kinh doanh đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi chứng khoán kinh doanh được mua được ghi nhận doanh thu.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc được giao dịch trên sàn UPCOM là giá đóng cửa tại ngày kết thúc năm tài chính. Trường hợp tại ngày kết thúc năm tài chính thị trường chứng khoán hay sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày kết thúc năm tài chính.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Lãi hoặc lỗ từ việc chuyển nhượng chứng khoán kinh doanh được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Tập đoàn 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 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 ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. 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 trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

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

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

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu được ghi nhận theo mệnh giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Tập đoàn so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

6. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

7. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được xác định như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Chi phí sản xuất} \\ \text{kinh doanh dở} \\ \text{dang cuối kỳ} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Chi phí SXKD dở dang đầu kỳ} + \text{Chi phí} \\ \text{SXKD phát sinh trong kỳ} - \text{Nguyên vật liệu tồn} \\ \text{kho cuối kỳ} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Doanh thu phát sinh trong kỳ} + \text{Giá trị sản} \\ \text{lượng dở dang cuối kỳ} \end{array}} \times \begin{array}{l} \text{Giá trị sản lượng} \\ \text{dở dang cuối kỳ} \end{array}$$

Trong đó:

$$\begin{array}{l} \text{Giá trị sản lượng} \\ \text{dở dang cuối kỳ} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Khối lượng kiểm kê dở dang} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Đơn giá ký hợp} \\ \text{đồng với ĐĐT} \end{array}$$

Giá gốc của hàng tồn kho được tính theo phương pháp giá đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

8. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Tập đoàn bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

9. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

10. Tài sản cố định hữu hình

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

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 30
Máy móc và thiết bị	5 – 8
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 – 7
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 – 8
Tài sản cố định khác	3 – 4

11. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được tính khấu hao.

Phần mềm máy tính

Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

13. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và 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. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

14. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó có thể được ước tính một cách đáng tin cậy.

Nếu ảnh hưởng của thời gian là trọng yếu, dự phòng sẽ được xác định bằng cách chiết khấu số tiền phải bỏ ra trong tương lai để thanh toán nghĩa vụ nợ với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và những rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Khoản tăng lên của số dự phòng do thời gian trôi qua được ghi nhận là chi phí tài chính.

Khoản dự phòng phải trả của Công ty là dự phòng bảo hành công trình xây dựng được lập cho từng công trình xây dựng có cam kết bảo hành. Mức trích lập dự phòng bảo hành không quá 5% doanh thu của các công trình xây lắp có yêu cầu bảo hành. Tỷ lệ này được ước tính dựa trên các dữ liệu về chi phí bảo hành trong những năm trước. Khi hết thời gian bảo hành, khoản dự phòng bảo hành công trình xây dựng không sử dụng hoặc sử dụng không hết được ghi nhận vào thu nhập khác.

15. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và của phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

16. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Tập đoàn cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

17. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hóa

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

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa cho người mua.
- Tập đoàn 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. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Tập đoàn đã 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 đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Tập đoàn đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Doanh thu bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản mà Tập đoàn đã là chủ đầu tư được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời tất cả các điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, Tập đoàn đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua.
- Tập đoàn đã không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Tập đoàn đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tập đoàn được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

18. Hợp đồng xây dựng

Hợp đồng xây dựng là một hợp đồng được thỏa thuận để xây dựng một tài sản hoặc tổ hợp các tài sản có liên quan chặt chẽ hay phụ thuộc lẫn nhau về mặt thiết kế, công nghệ, chức năng hoặc mục đích sử dụng cơ bản của chúng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy:

- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Tập đoàn tự xác định vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây dựng.

19. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

20. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mỹ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mỹ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

21. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

22. 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mỹ Đình Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mỹ Đình, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

23. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính của Tập đoàn.

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

	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
Tiền mặt	1.131.147.205	1.608.720.490
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	272.622.635.052	246.771.422.629
Các khoản tương đương tiền (là tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng)	594.921.938.611	443.267.790.968
Cộng	868.675.720.868	691.647.934.087

2. Các khoản đầu tư tài chính

2a. Chứng khoán kinh doanh

	Số cuối kỳ (30/09/2021)		Số đầu năm (01/01/2021)	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý dự phòng
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (11.607 cổ phiếu)	205.442.500	457.896.150	205.442.500	555.975.300

2b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ (30/09/2021)		Số đầu năm (01/01/2021)	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn	25.000.000.000	25.000.000.000	15.000.000.000	15.000.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn	25.000.000.000	25.000.000.000	15.000.000.000	15.000.000.000
Dài hạn	2.600.000.000	2.600.000.000	9.600.000.000	9.600.000.000
Trái phiếu BIDV(*)			2.000.000.000	2.000.000.000
Trái phiếu Vietinbank(**)	2.600.000.000	2.600.000.000	7.600.000.000	7.600.000.000
Cộng	27.600.000.000	27.600.000.000	24.600.000.000	24.600.000.000

(*) Là 200 trái phiếu của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam phát hành ngày 26 tháng 9 năm 2019, mệnh giá 10.000.000 VND/ trái phiếu. Thời hạn trái phiếu là 07 năm, lãi suất bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng Đồng Việt Nam trả sau kỳ hạn 12 tháng của 04 ngân hàng tham chiếu tại ngày xác định lãi suất +1,2% và được thanh toán 01 năm một lần vào ngày thanh toán lãi trái phiếu.

(**) Là trái phiếu của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam bao gồm:

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Là 700 trái phiếu phát hành ngày 27 tháng 9 năm 2019 mệnh giá 10.000.000 VND/trái phiếu. Thời hạn trái phiếu là 7 năm. Lãi suất bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng Đồng Việt Nam của 04 ngân hàng tham chiếu tại ngày xác định lãi suất +1,2% và được thanh toán 01 năm một lần vào ngày thanh toán lãi trái phiếu.
- 100 trái phiếu do Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam phát hành ngày 14/12/2017, tổng mệnh giá 300.000.000 VND. Kỳ hạn trái phiếu là 10 năm với lãi suất có điều chỉnh định kỳ và xác định bằng lãi suất tham chiếu +1,2%/ năm. Trái phiếu ghi danh được phát hành theo hình thức ghi sổ.
- 3.000 trái phiếu do Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam phát hành ngày 30/07/2020, tổng mệnh giá 300.000.000 VND. Kỳ hạn trái phiếu là 10 năm với lãi suất có điều chỉnh định kỳ và xác định bằng lãi suất tham chiếu +1,0%/ năm. Trái phiếu ghi danh được phát hành theo hình thức ghi sổ.

2c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ (30/09/2021)		Số đầu năm (01/01/2021)	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cầu Đồng Nai ⁽ⁱ⁾	759.000.000		759.000.000	
Cộng	759.000.000		759.000.000	

⁽ⁱ⁾ Tại ngày 30/09/2021, Công ty hiện còn nắm giữ 75.900 cổ phiếu của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cầu Đồng Nai. Tại ngày đầu năm Công ty nắm giữ 75.900 cổ phiếu.

Giá trị hợp lý

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư không có giá niêm yết do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
Phải thu các bên liên quan		
Phải thu các khách hàng khác	367.358.938.689	402.701.098.429
Ban quản lý Khu Kinh tế mở Chu Lai ^(*)	33.800.845.654	31.238.262.000
Tổng Công ty Điện lực Miền Trung	51.789.642.757	84.877.645.904
Các khách hàng mua căn hộ	36.749.982.345	33.376.897.045
Các khách hàng khác	245.018.467.933	253.208.293.480
Cộng	367.358.938.689	402.701.098.429

^(*) Khoản phải thu liên quan đến hợp đồng xây dựng – chuyển giao (BT) dự án đầu tư xây dựng công trình cầu Km0+317 trên tuyến đường dẫn phía Bắc cầu Cửa Đại, sẽ được hoàn trả bằng quỹ đất theo hình thức đổi đất lấy cơ sở hạ tầng. Quỹ đất được hoàn trả gồm Khu đô thị Đồng Nà (Bến Trẽ), thành phố Hội An: 6ha; Khu đô thị Võng Nhi, thành phố Hội An: 15ha; Khu đô thị Cồn Tiên, thành phố Hội An: 30ha; Khu đô thị Nội Rang, huyện Duy Xuyên: 25ha. Năm 2018, đã hoàn trả và làm thủ tục đổi trừ giá trị quyền sử dụng đất của Khu đô thị Võng Nhi. Trong năm 2019, đã hoàn trả và làm thủ tục đổi trừ giá trị quyền sử dụng đất của Khu đô thị Đồng Nà và Khu đô thị Nội Rang.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mỹ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mỹ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
<i>Trả trước cho các bên liên quan</i>		
<i>Trả trước cho người bán khác</i>	83.221.539.421	94.787.039.192
Công ty cổ phần giao thông xây dựng số 1	11.773.230.465	-
Powerchina Guiyan Engineering Corporation Limited	-	6.676.821.747
Công ty TNHH Thanh Tiến	4.650.726.044	27.178.475.418
Công ty TNHH Thiết bị XD CN Nam Anh	-	12.750.000.000
Công ty TNHH MTV Đầu Tư và Xây Dựng Tân Hoàng Phát	12.795.472.161	
Các nhà cung cấp khác	54.002.110.751	48.181.742.027
Cộng	83.221.539.421	94.787.039.192

5. Phải thu về cho vay dài hạn

5a. Phải thu về cho vay ngắn hạn:

Là khoản cho cá nhân vay

5b. Phải thu về cho vay dài hạn:

	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
<i>Phải thu các bên liên quan</i>		
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	42.056.716.689	41.215.550.361
Công ty Cổ phần Đầu tư Phương Nam ^(*)	42.056.716.689	41.215.550.361
Cộng	42.056.716.689	41.215.550.361

(*) Cho Công ty Cổ phần Đầu tư Phương Nam vay theo hợp đồng ngày 26 tháng 12 năm 2018 với lãi suất cố định 9%/năm cho toàn bộ thời gian vay, trả lãi hàng quý hết thời hạn trả lãi, lãi sẽ nhập gốc. Thời hạn vay tối đa là 08 năm kể từ ngày cho vay. Tài sản đảm bảo là 3.800.000 cổ phần phổ thông của Công ty Cổ phần Đầu tư Phương Nam (mệnh giá 10.000đồng/cổ phần) thuộc sở hữu của Ông Nguyễn Văn Phương (Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư Phương Nam)

6. Phải thu ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ (30/09/2021)		Số đầu năm (01/01/2021)	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Phải thu các bên liên quan</i>				
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	113.903.676.744		72.660.313.350	
Ký cược, ký quỹ	2.700.000		5.300.000	
Tạm ứng	73.508.798.393		41.782.167.442	
Dự thu lãi tiền gửi tiết kiệm	170.128.856		454.234.819	
Thuế TNDN 1% tạm nộp về KD BĐS	37.169.877.064		27.103.083.446	
Tạm ứng kinh phí giải phóng mặt bằng	1.495.540.280		1.547.715.280	
Các khoản phải thu khác	1.556.632.151		1.767.812.363	
Cộng	113.903.676.744		72.660.313.350	

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

7. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ (30/09/2021)		Số đầu năm (01/01/2021)	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	25.555.046		21.502.818	
Công cụ, dụng cụ	160.850.000		569.240.000	
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	591.714.767.415		331.678.598.388	
Hàng hóa bất động sản	77.287.480.075		101.961.441.888	
Cộng	669.188.652.536		434.230.783.094	

8. Chi phí trả trước ngắn hạn/dài hạn

8a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
Chi phí công cụ, dụng cụ	3.387.133.588	409.263.291
Chi phí thuê văn phòng, nhà xưởng	238.692.801	275.681.065
Chi phí bảo hiểm	81.919.146	604.601.154
Chi phí hoa hồng, môi giới bất động sản	-	21.306.889.255
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	797.275.728	317.911.860
Cộng	4.505.021.263	22.914.346.625

8b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
Chi phí công cụ dụng cụ	11.383.474.612	15.971.936.231
Chi phí sửa chữa máy móc	1.502.920.527	1.211.987.645
Chi phí sửa chữa văn phòng	997.656.317	2.568.146.726
Chi phí hoa hồng, môi giới bất động sản	53.621.559.542	1.879.259.363
Các chi phí trả trước dài hạn khác	225.070.652	1.010.633.932
Cộng	67.730.681.650	22.641.963.897

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

9. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm (01/01/2021)	1.734.130.947.406	1.091.418.624.096	63.616.816.132	1.044.718.124	8.807.539.967	2.899.018.645.725
Mua trong năm	-	3.189.718.182	1.454.636.364	93.884.545	414.537.230	5.152.776.321
Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	(15.196.324.223)	(1.194.042.429)	(212.336.768)	-	(16.602.703.420)
Số cuối kỳ (30/09/2021)	1.734.130.947.406	1.079.412.018.055	63.877.410.067	926.265.901	9.222.077.197	2.887.568.718.626
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	478.825.050	92.485.454.641	14.448.019.474	209.599.669	4.925.363.969	112.547.262.803
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-	-
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm (01/01/2021)	209.133.984.289	389.156.869.162	53.461.021.040	491.249.421	6.897.550.171	659.140.674.083
Khấu hao trong năm	48.193.934.933	48.141.200.062	3.484.216.175	162.063.599	530.082.283	100.511.497.052
Thanh lý, nhượng bán	-	(12.351.219.345)	(1.194.042.429)	(169.283.390)	-	(13.714.545.164)
Số cuối kỳ (30/09/2021)	257.327.919.222	424.946.849.879	55.751.194.786	484.029.630	7.427.632.454	745.937.625.971
Giá trị còn lại						
Số đầu năm (01/01/2021)	1.524.996.963.117	702.261.754.934	10.155.795.092	553.468.703	1.909.989.796	2.239.877.971.642
Số cuối kỳ (30/09/2021)	1.476.803.028.184	654.465.168.176	8.126.215.281	442.236.271	1.794.444.743	2.141.631.092.655
<i>Trong đó:</i>						
Tạm thời chưa sử dụng						
Đang chờ thanh lý						

Một số tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 2.107.246.025.507 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay tại các Ngân hàng.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**10. Tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm (01/01/2021)	507.953.600	1.760.944.090	2.268.897.690
Tăng trong năm			
Giảm trong năm			
Số cuối kỳ (30/09/2021)	507.953.600	1.760.944.090	2.268.897.690
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng		57.000.000	57.000.000
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm (01/01/2021)	-	1.035.959.475	1.035.959.475
Tăng trong năm		328.230.339	328.230.339
Giảm trong năm			-
Số cuối kỳ (30/09/2021)	-	1.364.189.814	1.364.189.814
Giá trị còn lại			
Số đầu năm (01/01/2021)	507.953.600	724.984.615	1.232.938.215
Số cuối kỳ (30/09/2021)	507.953.600	396.754.276	904.707.876
<i>Trong đó:</i>			
Tạm thời không sử dụng			
Đang chờ thanh lý			

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm (01/01/2021)	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào TSCĐ/Kết chuyển giảm khác	Số cuối kỳ (30/09/2021)
<i>Mua sắm tài sản cố định</i>	500.000.000	1.357.138.046		1.857.138.046
<i>Xây dựng cơ bản dở dang</i>	726.796.687.339	530.953.268.598	(305.712.772.479)	952.037.183.458
Công trình TĐ Sơn Trà 1C	154.598.102.717	126.306.133.873	-	280.904.236.590
Dự án các Khu đô thị	570.683.226.874	404.647.134.725	(305.712.772.479)	669.617.589.120
Các dự án khác	1.515.357.748	-	-	1.515.357.748
Cộng	727.296.687.339	532.310.406.644	(305.712.772.479)	953.894.321.504

12. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
<i>Phải trả các bên liên quan</i>		
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	208.938.193.037	234.942.410.319
Công ty TNHH Xây dựng Phú Vinh	15.359.095.880	20.751.720.000
Công ty Cổ Phần Bất Động Sản Thế Kỷ	5.237.867.029	2.650.056.697
Các nhà cung cấp khác	188.341.230.128	211.540.633.622
Cộng	208.938.193.037	234.942.410.319

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội
Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
<i>Trả trước của các bên liên quan</i>		
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>	869.310.282.052	572.219.133.597
Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông tỉnh Quảng Nam	-	91.556.368.000
Ban quản lý dự án 7	112.132.133.340	116.705.717.000
Ban QLDA ĐTXD các công trình Nông nghiệp và PTNT tỉnh Quảng Nam	138.390.817.000	16.464.357.000
Ban quản lý dự án đầu tư XD khu vực Phú Quốc	142.663.123.026	18.626.125.142
Ban Quản lý Khu kinh tế Trà Vinh	80.646.143.000	
Các khách hàng trả trước tiền mua căn hộ	346.275.797.747	277.097.113.419
Các khách hàng khác	49.202.267.939	51.769.453.036
Cộng	869.310.282.052	572.219.133.597

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã thực nộp	Phải nộp	Phải thu
Thuế GTGT hàng bán nội địa	8.885.001.311	-	91.054.256.034	(97.284.680.653)	2.654.576.692	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	6.877.755.204	(6.877.755.204)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	43.636.154.804	-	58.096.127.217	(46.388.652.506)	55.343.629.515	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp cho số tiền nhận trước từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản	-	-	7.000.324.801	(6.564.952.456)	435.372.345	-
Thuế thu nhập cá nhân	342.673.626	123.410.475	8.015.870.061	(7.778.870.535)	456.262.677	-
Thuế tài nguyên	5.741.863.104	23.419.250	19.673.582.781	(21.664.194.497)	3.735.173.138	7.341.000
Các loại thuế khác	-	-	465.137.874	(420.558.924)	44.578.950	-
Phí dịch vụ môi trường rừng	4.473.529.812	-	8.317.043.080	(10.981.191.976)	1.809.380.916	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	207.272.670	-	130.954.168	(338.226.838)	-	-
Cộng	63.286.495.327	146.829.725	203.074.025.899	(201.742.058.268)	64.478.974.233	7.341.000

Thuế giá trị gia tăng

Tập đoàn nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Các Công ty trong Tập đoàn phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%, riêng hoạt động thủy điện thuế suất 10%.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các Công ty trong Tập đoàn được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội
Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Thuế tài nguyên

Công ty mẹ phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác cát và đá với mức thuế suất lần lượt 15% và 10%.

Công ty Cổ phần Sông Bung và Công ty Cổ phần 30-4 Quảng Ngãi (Công ty con) phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác thủy điện với mức 5%.

Phí dịch vụ môi trường rừng

Công ty Cổ phần Sông Bung và Công ty Cổ phần 30-4 Quảng Ngãi (Công ty con) phải nộp phí dịch vụ môi trường rừng cho hoạt động thủy điện với đơn giá là 36 VND/kWh.

Các loại thuế khác

Tập đoàn kê khai và nộp theo quy định.

15. Chi phí phải trả ngắn hạn, dài hạn

15a. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u> <u>(30/09/2021)</u>	<u>Số đầu năm</u> <u>(01/01/2021)</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>		
<i>Phải trả các tổ chức khác</i>	27.774.679.775	37.671.724.752
Dự trả chi phí lãi vay	20.958.525.782	23.254.557.441
Dự trả lãi trái phiếu	4.051.769.444	838.094.445
Chi phí lãi vay hỗ trợ khách hàng mua bất động sản	2.491.289.716	9.307.474.225
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	273.094.833	4.271.598.641
Cộng	<u>27.774.679.775</u>	<u>37.671.724.752</u>

15b. Chi phí phải trả dài hạn

Là chi phí lãi vay trích trước

16. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u> <u>(30/09/2021)</u>	<u>Số đầu năm</u> <u>(01/01/2021)</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>		
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	21.913.274.374	22.351.870.905
Kinh phí công đoàn	1.809.384.744	1.782.838.985
BHXH, BHYT, BHTN	798.125.985	72.680.717
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	-	7.349.200.000
Thuế TNCN phải trả lại người lao động	1.443.127.189	2.496.474.448
Phải trả các cá nhân về chi phí công trình	351.146.138	844.058.432
Phải trả khoản vay Tổng Công ty Xây dựng số 1 - Công ty Cổ phần	186.292.000	186.292.000
Công ty Cổ Phần Tập Đoàn Thế Kỷ	15.000.000.000	2.674.000.000
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	2.325.198.318	6.946.326.323
Cộng	<u>21.913.274.374</u>	<u>22.351.870.905</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

17. Vay ngắn hạn/dài hạn

17a. Vay ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
<i>Vay các bên liên quan</i>		
<i>Vay ngân hàng</i>	588.006.422.811	533.526.868.546
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long ⁽ⁱ⁾	334.412.461.842	361.300.256.467
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Nam Thăng Long ⁽ⁱⁱ⁾	217.418.394.018	157.991.448.579
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long ⁽ⁱⁱⁱ⁾	36.175.566.951	14.235.163.500
<i>Vay ngắn hạn các cá nhân ^(iv)</i>	1.046.425.589	21.279.430.940
<i>Vay dài hạn đến hạn trả</i>	192.186.418.873	207.681.488.916
<i>Trái phiếu thường dài hạn đến hạn trả</i>	108.389.240.585	107.745.377.663
Cộng	889.628.507.858	870.233.166.065

- (i) Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển – Chi nhánh Thăng Long với hạn mức tín dụng là 550.000.000.000 VND để thanh toán công nợ với nhà cung cấp với lãi suất áp dụng cho từng món vay được quy định trong kế ước nhận nợ, thời hạn vay từ 06 đến 12 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc cầm cố tài sản của các cá nhân là bên liên quan với Công ty có ký hợp đồng cho mượn tài sản để cầm cố.
- (ii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Nam Thăng Long với hạn mức tín dụng là 400.000.000.000 VND để thanh toán công nợ với nhà cung cấp với lãi suất áp dụng cho từng món vay được quy định trong kế ước nhận nợ, thời hạn vay từ 06 đến 12 tháng.
- (iii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Thăng Long với hạn mức tín dụng là 300.000.000.000 VND để thanh toán công nợ với nhà cung cấp với lãi suất áp dụng cho từng món vay được quy định trong kế ước nhận nợ, thời hạn vay từ 03 đến 12 tháng.
- (iv) Khoản vay các cá nhân tại Công ty Cổ phần Đạt Phương Hội An (Công ty con) để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất 12%/năm. Gốc và lãi được thanh toán tại ngày kết thúc hợp đồng hoặc khấu trừ với khoản tiền phải thanh toán khi các cá nhân này mua sản phẩm bất động sản của Công ty con.
- (v) Trái phiếu không chuyển đổi và có đảm bảo kỳ hạn 02 năm, mệnh giá 100.000.000 VND, lãi suất 11,5% trong suốt kỳ hạn Trái phiếu và được thanh toán định kỳ mỗi 6 tháng. Trái phiếu được phát hành cho tổ chức và các cá nhân để đầu tư cho các Dự án và/hoặc bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh. Tài sản đảm bảo là các cổ phần đang lưu hành và tự do chuyển nhượng của Công ty thuộc sở hữu của Ban lãnh đạo Công ty có giá trị luôn ít nhất bằng 150% tổng giá trị Trái phiếu phát hành. Tổng mệnh giá trái phiếu phát hành là 111.900.000.000 VND. Chi phí phát hành trái phiếu là 1.778.500.000 VND.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong kỳ như sau:

	Số đầu năm (01/01/2021)	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Kết chuyển từ vay dài hạn	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Số cuối kỳ (30/09/2021)
Vay ngân hàng	533.526.868.546	630.109.681.631		(575.630.127.366)	588.006.422.811
Vay ngắn hạn cá nhân	21.279.430.940	29.700.561.199		(49.933.566.550)	1.046.425.589
Vay dài hạn đến hạn trả	207.681.488.916		165.815.514.144	(181.310.584.187)	192.186.418.873
Trái phiếu thường dài hạn đến hạn trả	107.745.377.663	643.862.922			108.389.240.585
Cộng	870.233.166.065	660.454.105.752	165.815.514.144	(806.874.278.103)	889.628.507.858

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

17b. Vay dài hạn

	<u>Số cuối kỳ</u> <u>(30/09/2021)</u>	<u>Số đầu năm</u> <u>(01/01/2021)</u>
Vay bên liên quan		
Vay Ngân hàng	1.605.624.137.539	1.532.948.122.272
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Thăng Long ⁽ⁱ⁾	1.905.275.000	2.448.800.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Thăng Long ⁽ⁱⁱⁱ⁾	140.034.052.665	95.317.080.965
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Nam Thăng Long ⁽ⁱⁱⁱ⁾	164.771.802.375	46.546.290.407
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh 12 ^(iv)	1.298.027.602.088	1.387.181.356.302
Vay dài hạn Shinhanbank ^(v)	885.405.411	1.454.594.598
Cộng	<u>1.605.624.137.539</u>	<u>1.532.948.122.272</u>

(i) Các khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long để mua sắm máy móc thiết bị với thời hạn vay 60 tháng, lãi suất thả nổi, được điều chỉnh 1 đến 6 tháng một lần. Tài sản đảm bảo là các tài sản hình thành từ vốn vay.

(iii) Khoản vay tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long theo hợp đồng tín dụng số 04/20/ĐAĐT/ĐPHA để thực hiện Dự án đầu tư xây dựng nhà ở Khu đô thị Võng Nhi với lãi suất vay thả nổi, thời hạn vay tối đa 24 tháng.

(iii) Khoản vay tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Nam Thăng Long theo hợp đồng tín dụng số 28/2020-HDCVDADT/NHCT140-DPHA.DONGNA để thực hiện Dự án đầu tư xây dựng nhà ở Khu đô thị Đồng Nà với lãi suất vay thả nổi được điều chỉnh 01 tháng 01 lần, thời hạn vay 24 tháng.

(iv) Khoản vay dài hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh 12 T.P Hồ Chí Minh bao gồm:

Hợp đồng tín dụng số 42/2011-HĐTĐ/CN12 ngày 06/7/2011 để thực hiện dự án đầu tư Nhà máy thủy điện Sông Bung 6 với lãi suất thả nổi, thời hạn vay 11 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian ân hạn 2 năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp toàn bộ các công trình, máy móc, thiết bị và các tài sản khác liên quan đến dự án hình thành từ vốn vay, bao gồm:

- Toàn bộ các công trình thuộc dự án nhà máy thủy điện Sông Bung 6.
- Toàn bộ máy móc thiết bị cơ khí thủy công, phương tiện vận tải liên quan đến dự án.
- Giá trị các bất động sản, động sản khác, các tài khoản, các quyền tài sản và các quyền theo hợp đồng khác.

Hợp đồng tín dụng số 35/2015-HĐTĐĐA/NHCT944-CT 30-4 Quảng Ngãi ngày 15/6/2015 để thực hiện dự án đầu tư Nhà máy thủy điện Sơn Trà 1A và 1B với lãi suất thả nổi, thời hạn vay 186 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian ân hạn không quá 42 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp toàn bộ các tài sản hình thành từ vốn tự có và vốn vay. Ngoài ra còn áp dụng biện pháp bảo đảm bổ sung là quyền tài sản phát sinh từ hợp đồng mua bán điện của nhà máy thủy điện Sơn Trà 1A và 1B.

Hợp đồng tín dụng số 46/2019-HDCVDADT/NHCT944-30.04 ngày 04/7/2019 để thực hiện dự án đầu tư Nhà máy thủy điện Sơn Trà 1C với lãi suất thả nổi, thời hạn vay 180 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian ân hạn 36 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp toàn bộ các tài sản

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội
Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

hình thành từ vốn tự có và vốn vay. Ngoài ra còn áp dụng biện pháp bảo đảm bổ sung là quyền tài sản phát sinh từ hợp đồng mua bán điện của nhà máy thủy điện Sơn Trà 1C.

- (v) Vay tại Ngân hàng TNHH MTV Shinhan để mua ô tô với thời hạn vay 36 tháng, lãi suất cho vay cố định 7,9%/năm áp dụng trong suốt thời gian vay. Tài sản đảm bảo là các tài sản hình thành từ vốn vay.

Tập đoàn có khả năng trả được các khoản vay dài hạn.

Kỳ hạn thanh toán các khoản vay như sau:

	Tổng nợ	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm
Số cuối kỳ (30/09/2021)				
Vay ngân hàng	1.797.810.556.412	192.186.418.873	1.002.596.535.451	603.027.602.088
Vay cá nhân	1.046.425.589	1.046.425.589		
Trái phiếu thường	108.389.240.585	108.389.240.585		
Cộng	1.906.199.796.997	300.575.659.458	1.002.596.535.451	603.027.602.088
Số đầu năm (01/01/2021)				
Vay ngân hàng	1.740.629.611.188	207.681.488.916	730.469.565.927	802.478.556.345
Trái phiếu thường	107.745.377.663	107.745.377.663	-	-
Cộng	1.848.374.988.851	315.426.866.579	730.469.565.927	802.478.556.345

Chi tiết phát sinh của khoản vay dài hạn ngân hàng như sau:

	Số đầu năm (01/01/2021)	Số tiền vay phát sinh trong năm	Chuyển sang vay ngắn hạn	Số tiền vay đã trả trong năm	Số cuối kỳ (30/09/2021)
Vay dài hạn ngân hàng	1.532.948.122.272	274.681.439.215	(165.815.514.144)	(36.189.909.804)	1.605.624.137.539
Trái phiếu thường		-	-	-	-
Cộng	1.532.948.122.272	274.681.439.215	(165.815.514.144)	(36.189.909.804)	1.605.624.137.539

18. Dự phòng phải trả ngắn hạn/dài hạn

18a. Dự phòng phải trả ngắn hạn

Dự phòng phải trả ngắn hạn liên quan đến Dự phòng bảo hành công trình xây lắp. Chi tiết phát sinh như sau:

Số đầu năm (01/01/2021)	11.612.546.305
Số cuối kỳ (30/09/2021)	11.612.546.305

18b. Dự phòng phải trả dài hạn

Dự phòng phải trả dài hạn liên quan đến Dự phòng bảo hành công trình xây lắp. Chi tiết phát sinh như sau:

Số đầu năm (01/01/2021)	684.089.741
Số cuối kỳ (30/09/2021)	684.089.741

19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Số đầu năm (01/01/2021)	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong năm	Số cuối kỳ (30/09/2021)
Quỹ khen thưởng	10.257.482.325	3.761.304.741	(1.752.000.000)	12.266.787.066
Quỹ phúc lợi	15.403.957.695	200.000.000	(766.552.999)	14.837.404.696
Cộng	25.661.440.020	3.961.304.741	(2.518.552.999)	27.104.191.762

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

20. Thuế thu nhập hoãn lại

20a. Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại của Tập đoàn liên quan đến chênh lệch tạm thời được khấu trừ do hợp nhất báo cáo tài chính. Chi tiết phát sinh như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm (01/01/2021)	39.005.114.285	45.434.312.932
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh	250.376.799	(6.429.198.647)
Số cuối kỳ (30/09/2021)	39.255.491.084	39.005.114.285

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả là 20%.

20b. Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**21. Vốn chủ sở hữu****21a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số đầu năm trước	449.998.100.000	49.341.290.000	-	46.985.564.994	500.000.000	349.211.817.393	340.630.419.253	1.236.667.191.640
Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền	-	-	-	-	-	-	28.000.000.000	28.000.000.000
Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	(36.786.835.025)	-	-	-	-	(36.786.835.025)
Trích lập quỹ KTPL từ lợi nhuận năm trước	-	-	-	-	-	(6.182.931.435)	(460.847.937)	(6.643.779.372)
Lợi nhuận năm trước	-	-	-	-	-	195.009.961.347	40.935.946.794	235.945.908.141
Chi cổ tức năm 2019 tại Công ty mẹ	-	-	-	-	-	(43.499.810.000)	-	(43.499.810.000)
Tạm ứng cổ tức năm 2020 tại Công ty con	-	-	-	-	-	-	(7.349.200.000)	(7.349.200.000)
Điều chỉnh lợi ích cổ đông thiểu số do thay đổi tỷ lệ sở hữu tại Công ty con	-	-	-	-	-	(237.926.585)	237.926.585	-
Số dư cuối năm trước	449.998.100.000	49.341.290.000	(36.786.835.025)	46.985.564.994	500.000.000	494.301.110.720	401.994.244.695	1.406.333.475.384
Số dư đầu năm nay	449.998.100.000	49.341.290.000	(36.786.835.025)	46.985.564.994	500.000.000	494.301.110.720	401.994.244.695	1.406.333.475.384
Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền	-	-	-	-	-	-	-	-
Phát hành cổ phiếu thưởng	179.997.440.000	(49.341.290.000)	-	-	-	(130.656.150.000)	(23.644.444.444)	(60.800.000.000)
Mua lại cổ phiếu đã phát hành	-	(37.155.555.556)	-	-	-	-	-	54.518.914.703
Bán cổ phiếu quỹ	17.732.079.678	36.786.835.025	-	-	-	-	-	-
Chia cổ tức bằng tiền từ LN năm trước	-	-	-	-	-	(44.999.810.000)	(7.349.200.000)	(52.349.010.000)
Trích lập các quỹ năm trước	-	-	-	-	-	(3.438.195.659)	(523.109.082)	(3.961.304.741)
Lợi nhuận kỳ này	-	-	-	-	-	252.789.940.229	49.888.713.903	302.678.654.132
Điều chỉnh lợi ích cổ đông thiểu số do thay đổi tỷ lệ sở hữu tại Công ty con	-	-	-	-	-	25.421.840.871	(25.421.840.871)	-
Số dư cuối kỳ này	629.995.540.000	(19.423.475.878)	-	46.985.564.994	500.000.000	593.294.291.717	395.068.808.645	1.646.420.729.478

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

21b. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ (30/09/2021)	Số đầu năm (01/01/2021)
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	62.999.554	44.999.810
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	62.999.554	44.999.810
- Cổ phiếu phổ thông	62.999.554	44.999.810
- Cổ phiếu ưu đãi	-	1.500.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	1.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	-	1.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	62.999.554	43.499.810
- Cổ phiếu phổ thông	62.999.554	43.499.810
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

21c. Phân phối lợi nhuận

Công ty đã phân phối lợi nhuận như sau

	VND
• Chia cổ tức cho các cổ đông	: 44.999.810.000
• Trích quỹ khen thưởng	: 1.932.791.086
• Thưởng cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu bằng lợi nhuận và thặng dư	: 179.997.440.000

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

1a. Tổng doanh thu

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020
Doanh thu hợp đồng xây dựng	300.753.938.598	233.811.854.097	651.219.307.700	606.937.404.950
Doanh thu bán điện thương phẩm	50.937.119.933	36.269.413.743	286.845.676.952	151.391.782.272
Doanh thu bán hàng hóa, vật tư	1.383.850.000	1.364.637.012	6.043.460.769	3.616.281.185
Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	566.844.528	2.214.204.277	1.102.832.552
Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư	195.564.782.923	129.874.568.268	588.569.373.775	608.393.422.033
Cộng	548.639.691.454	401.887.317.648	1.534.892.023.473	1.371.441.722.992

1a. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Tập đoàn không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan không phải là công ty con.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Quý 3 năm 2021</u>	<u>Quý 3 năm 2020</u>	<u>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</u>	<u>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</u>
Giá vốn của hợp đồng xây dựng	278.904.725.168	209.724.403.527	616.860.820.093	546.214.974.811
Giá vốn bán điện thương phẩm	32.905.031.999	32.321.157.227	98.181.814.370	94.989.731.122
Giá vốn của hàng hóa, vật tư đã bán	1.206.802.719	1.364.637.012	5.757.211.668	3.588.050.772
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp		-	1.402.103.013	325.905.844
Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm bất động sản đã bán	97.855.221.081	77.285.259.390	255.798.428.468	412.331.247.274
Cộng	<u>410.871.780.967</u>	<u>320.695.457.156</u>	<u>978.000.377.612</u>	<u>1.057.449.909.823</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Quý 3 năm 2021</u>	<u>Quý 3 năm 2020</u>	<u>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</u>	<u>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	5.140.489.146	2.538.818.155	11.376.718.111	9.401.742.534
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	58.216.716	46.153.578	148.016.323	164.731.915
Lãi cho vay	852.259.216	995.272.261	2.969.234.429	3.916.169.965
Lãi đầu tư trái phiếu, kỳ phiếu, tín phiếu	328.178.082		328.178.082	
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-	9.285.600	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác	8.543.678	319.296.704	38.673.516	327.701.160
Cộng	<u>6.387.686.838</u>	<u>3.899.540.698</u>	<u>14.870.106.061</u>	<u>13.810.345.574</u>

4. Chi phí tài chính

	<u>Quý 3 năm 2021</u>	<u>Quý 3 năm 2020</u>	<u>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</u>	<u>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</u>
Chi phí lãi vay	38.803.524.333	47.133.680.364	121.494.037.566	146.247.685.220
Chi phí mượn tài sản mang đi thế chấp	132.527.260	132.527.260	393.260.240	394.700.754
Chi phí tài chính khác	-	165.998.865	-	401.659.332
Cộng	<u>38.936.051.593</u>	<u>47.432.206.489</u>	<u>121.887.297.806</u>	<u>147.044.045.306</u>

5. Chi phí bán hàng

	<u>Quý 3 năm 2021</u>	<u>Quý 3 năm 2020</u>	<u>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</u>	<u>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</u>
Chi phí cho nhân viên		108.005.672		258.058.821
Chi phí vật liệu, bao bì		5.165.423		12.341.787
Chi phí đồ dùng văn phòng	48.988.038	4.112.479	122.263.325	9.825.979
Chi phí khấu hao TSCĐ	80.322.495		240.967.485	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.464.724.428	12.646.183.395	55.185.581.439	30.215.627.758
Các chi phí khác	-	138.918.075	-	331.918.075
Cộng	<u>4.594.034.961</u>	<u>12.902.385.044</u>	<u>55.548.812.249</u>	<u>30.827.772.420</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Quý 3 năm 2021</u>	<u>Quý 3 năm 2020</u>	<u>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</u>	<u>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</u>
Chi phí cho nhân viên	7.748.151.250	6.986.245.155	22.630.731.299	20.944.369.259
Chi phí vật liệu quản lý	169.673.391	234.517.511	457.543.266	649.855.154
Chi phí đồ dùng văn phòng	329.667.232	943.586.378	1.578.865.937	3.647.753.766
Chi phí khấu hao TSCĐ	972.947.732	965.165.690	3.427.336.103	3.372.111.164
Thuế, phí và lệ phí		55.317.432	70.808.034	767.264.057
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.200.566.878	4.816.538.763	9.973.395.552	11.315.741.196
Các chi phí khác	203.009.636	179.888.885	970.170.067	2.289.441.113
Cộng	<u>12.624.016.119</u>	<u>14.181.259.814</u>	<u>39.108.850.258</u>	<u>42.986.535.709</u>

7. Thu nhập khác

	<u>Quý 3 năm 2021</u>	<u>Quý 3 năm 2020</u>	<u>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</u>	<u>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</u>
Thu từ thanh lý TSCĐ	4.479.141.104		5.546.514.471	
Thu từ thanh lý CCDC			206.619.545	
Thu nhập khác	618.708.892	1.623.351.990	980.370.884	3.740.435.171
Cộng	<u>5.097.849.996</u>	<u>1.623.351.990</u>	<u>6.733.504.900</u>	<u>3.740.435.171</u>

8. Chi phí khác

	<u>Quý 3 năm 2021</u>	<u>Quý 3 năm 2020</u>	<u>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</u>	<u>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</u>
Giá trị còn TSCĐ thanh lý				
Giá trị còn CCDC thanh lý				
Chi phí khác	(77.061.095)	309.069.425	1.507.633.901	399.756.376
Cộng	<u>(77.061.095)</u>	<u>309.069.425</u>	<u>1.507.633.901</u>	<u>399.756.376</u>

9. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	<u>Quý 3 năm 2021</u>	<u>Quý 3 năm 2020</u>	<u>Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021</u>	<u>Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020</u>
Lợi nhuận sau thuế TNDN của cổ đồng công ty mẹ	78.059.964.147	8.692.077.356	252.789.940.229	75.605.834.134
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:				
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	(1.043.602.857)	(270.997.120)	(3.695.904.291)	(1.398.743.511)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản và suy giảm trên cổ phiếu	77.016.361.290	8.421.080.236	249.094.035.938	74.207.090.623
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	62.999.554	44.666.477	62.193.998	44.666.477
Lãi cơ bản và suy giảm trên cổ phiếu	<u>1.222</u>	<u>189</u>	<u>4.005</u>	<u>1.661</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Quý khen thưởng phúc lợi được loại trừ khi xác định lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu năm nay được dự tính trên tỷ lệ năm trước tại Công ty mẹ đã được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt.

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	62.999.554	44.999.810	43.499.810	44.999.810
Ảnh hưởng của cổ phiếu mua lại tháng 4/2020		(333.333)		(333.333)
Ảnh hưởng của cổ phiếu thưởng			17.999.744	
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông bán ra tháng 6/2021			694.444	
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	62.999.554	44.666.477	62.193.998	44.666.477

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	246.740.999.006	525.647.843.183	519.514.712.123	657.221.777.464
Chi phí nhân công	30.908.888.820	37.136.502.639	83.314.390.319	56.451.563.968
Chi phí khấu hao tài sản cố định	32.322.370.046	67.066.183.966	100.839.727.391	101.311.708.868
Chi phí dịch vụ mua ngoài	205.911.472.912	257.102.184.306	598.806.282.184	374.575.753.498
Chi phí khác	25.653.238.673	6.669.140.092	51.023.308.504	10.374.170.746
Cộng	541.536.969.457	893.621.854.186	1.353.498.420.521	1.199.934.974.544

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

1. Các giao dịch không bằng tiền

Công ty phát sinh các giao dịch không bằng tiền như sau:

	Lũy kế đến kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi cho vay nhập gốc	2.814.166.328	2.731.026.958
Tặng vốn cổ phần bằng lợi nhuận, thặng dư	179.997.440.000	

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Tập đoàn bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và chỉ phát sinh các giao dịch sau với các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt:

	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020
Phí mượn tài sản đảm bảo cho ông Lương Minh Tuấn	199.082.744	196.617.216
Phí mượn tài sản đảm bảo cho ông Phạm Kim Châu	87.958.356	86.869.041
Phí mượn tài sản đảm bảo cho bà Lương Thị Lan – chị gái ông Lương Minh Tuấn	30.486.995	30.109.430

Cam kết bảo lãnh

Ông Lương Minh Tuấn và ông Phạm Kim Châu dùng quyền sử dụng đất thuộc sở hữu của mình để bảo đảm cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển – Chi nhánh Thăng Long với số dư nợ gốc và tiền lãi cùng các nghĩa vụ tài chính phát sinh từ số nợ gốc này tối đa là 18.540.000.000 VND (xem thuyết minh số V.17a).

Ông Lương Minh Tuấn, Ông Trần Anh Tuấn và Ông Phạm Kim Châu cũng dùng cổ phần của Công ty thuộc sở hữu của mình để làm tài sản đảm bảo cho việc phát hành trái phiếu của Công ty (xem thuyết minh số V.17b).

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày tại các thuyết minh số V.17.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	Lũy kế đến kỳ này			
	Tiền lương, phụ cấp	Thù lao	Thưởng	Cộng thu nhập
Năm nay				
Ông Lương Minh Tuấn - Chủ tịch Hội đồng quản trị		1.394.000.000		1.394.000.000
Ông Phạm Kim Châu - Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị	719.620.000	265.000.000	2.500.000	987.120.000
Ông Trần Anh Tuấn - Ủy viên HĐQT kiêm Tổng GD	819.240.000	234.000.000	2.500.000	1.055.740.000
Ông Đặng Hoàng Huy - Ủy viên Hội đồng quản trị		130.000.000		130.000.000
Ông Đỗ Xuân Diện - Ủy viên Hội đồng quản trị		312.000.000		312.000.000
Bà Lê Thị Thu Trang - Ủy viên Hội đồng quản trị		156.000.000		156.000.000
Bà Lương Thị Thanh - Ủy viên Hội đồng quản trị		38.000.000		38.000.000
Ông Nguyễn Văn Đa - Ủy viên Hội đồng quản trị		57.000.000		57.000.000
Ông Nguyễn Đỗ Dũng - Ủy viên Hội đồng quản trị		57.000.000		57.000.000
Ông Lê Trung Lương - Ủy viên Hội đồng quản trị		57.000.000		57.000.000
Ông Ngô Đức Tình - Phó Tổng Giám đốc	279.470.000	-	2.500.000	281.970.000
Ông Nguyễn Thế Chính - Phó Tổng Giám đốc	252.720.000	60.000.000	1.500.000	314.220.000
Ông Hoàng Gia Chiếu - Phó Tổng Giám đốc	621.820.000	-	2.500.000	624.320.000
Ông Đoàn Văn Công - Trưởng Ban Kiểm soát	22.920.000	131.733.333	2.500.000	157.153.333
Ông Lê Văn Quyết - Kiểm soát viên	130.305.000	20.266.667	2.500.000	153.071.667
Bà Nguyễn Thị Ngọc Anh - Kiểm soát viên		204.200.000		204.200.000
Ông Vũ Văn Phi - Trưởng Ban Kiểm soát		188.900.000		188.900.000
Bà Nguyễn Thị Hồng Điệp - Kiểm soát viên	74.463.000	15.200.000	2.500.000	92.163.000
Cộng	2.920.558.000	3.320.300.000	19.000.000	6.259.858.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Lũy kế đến kỳ này			
	Tiền lương, phụ cấp	Thù lao	Thưởng	Cộng thu nhập
Năm trước				
Ông Lương Minh Tuấn - Chủ tịch Hội đồng quản trị		1.310.700.000	200.000	1.310.900.000
Ông Phạm Kim Châu - Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị	595.534.344	223.800.000	2.700.000	822.034.344
Ông Trần Anh Tuấn - Ủy viên HĐQT kiêm Tổng GĐ	607.584.426	154.800.000	2.700.000	765.084.426
Ông Phạm Quang Bình - Ủy viên Hội đồng quản trị		86.666.667		86.666.667
Bà Lương Thị Thanh - Ủy viên Hội đồng quản trị		105.000.000		105.000.000
Ông Nguyễn Văn Đa - Ủy viên Hội đồng quản trị		135.000.000		135.000.000
Ông Nguyễn Đỗ Dũng - Ủy viên Hội đồng quản trị		300.000.000		300.000.000
Ông Lê Trung Lương - Ủy viên Hội đồng quản trị		420.000.000		420.000.000
Ông Ngô Đức Tình - Phó Tổng Giám đốc	252.573.958	-	2.700.000	255.273.958
Ông Nguyễn Thế Chính - Phó Tổng Giám đốc	485.389.508	63.333.333	2.700.000	551.422.841
Ông Hoàng Gia Chiêu - Phó Tổng Giám đốc	479.659.508	-	2.700.000	482.359.508
Ông Vũ Văn Phi - Trưởng Ban Kiểm soát		385.433.333	200.000	385.633.333
Bà Nguyễn Thị Ngọc Anh - Kiểm soát viên		111.000.000	200.000	111.200.000
Bà Nguyễn Thị Hồng Diệp - Kiểm soát viên	194.410.000	42.000.000	2.700.000	239.110.000
Cộng	2.615.151.744	3.337.733.333	16.800.000	5.969.685.077

2. Thông tin về bộ phận

Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh do rủi ro và tỷ suất sinh lời của Tập đoàn bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm Tập đoàn cung cấp.

2a. Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

Tập đoàn có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực xây lắp
- Lĩnh vực sản xuất điện
- Lĩnh vực thương mại, dịch vụ
- Lĩnh vực đầu tư bất động sản

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn như sau:

	Lĩnh vực xây lắp	Lĩnh vực sản xuất điện	Lĩnh vực thương mại, dịch vụ	Lĩnh vực đầu tư BDS	Cộng
Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021					
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	651.219.307.700	286.845.676.952	8.257.665.046	588.569.373.775	1.534.892.023.473
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận					
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	651.219.307.700	286.845.676.952	8.257.665.046	588.569.373.775	1.534.892.023.473
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	34.358.487.607	188.663.862.582	1.098.350.365	277.222.133.058	501.342.833.612
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận					(39.108.850.258)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh					462.233.983.354
Doanh thu hoạt động tài chính					14.870.106.061
Chi phí tài chính					(121.887.297.806)
Thu nhập khác					6.733.504.900

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Lĩnh vực xây lắp	Lĩnh vực sản xuất điện	Lĩnh vực thương mại, dịch vụ	Lĩnh vực đầu tư BĐS	Cộng
Chi phí khác					(1.507.633.901)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành					(58.014.385.276)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại					250.376.800
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp					302.678.654.132
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác					
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn					
Tổng giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền (trừ chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn)					
Từ 01/01/2020 đến 30/09/2020					
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	606.937.404.950	151.391.782.272	4.719.113.737	608.393.422.033	1.371.441.722.992
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận					
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	606.937.404.950	151.391.782.272	4.719.113.737	608.393.422.033	1.371.441.722.992
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	60.722.430.139	56.402.051.150	805.157.121	165.234.402.339	283.164.040.749
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận					(42.986.535.709)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh					240.177.505.040
Doanh thu hoạt động tài chính					13.810.345.574
Chi phí tài chính					(147.044.045.306)
Thu nhập khác					3.740.435.171
Chi phí khác					(399.756.376)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành					(25.667.030.030)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại					(10.666.313.704)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp					73.951.140.369
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác					
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn					
Tổng giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền (trừ chi					

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẠT PHƯƠNG

Địa chỉ: Tầng 15, tòa nhà Handico, KĐT mới Mễ Trì Hạ, Đ. Phạm Hùng, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Quý 3 năm 2021 (Từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021)

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

*phí khấu hao và phân bổ chi
phí trả trước dài hạn)*

Tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Tập đoàn như sau:

	Lĩnh vực xây lắp	Lĩnh vực sản xuất điện	Lĩnh vực thương mại, dịch vụ	Lĩnh vực đầu tư Bất động sản	Cộng
Số cuối kỳ					
Tài sản trực tiếp của bộ phận	1.525.220.916.942	2.418.035.858.850		1.430.476.343.968	5.373.733.119.760
Tài sản phân bổ cho bộ phận					
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận					27.761.102.475
Tổng tài sản					5.401.494.222.235
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	1.273.467.087.459	1.524.081.969.186		887.336.674.690	3.684.885.731.335
Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận					
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận					70.187.761.422
Tổng nợ phải trả					3.755.073.492.757
Số đầu năm					
Tài sản trực tiếp của bộ phận	1.204.201.673.857	2.519.459.011.362	-	1.053.138.333.438	4.776.799.018.657
Tài sản phân bổ cho bộ phận	-	-	-	-	-
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận					43.638.409.292
Tổng tài sản					4.820.437.427.949
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	1.074.558.850.907	1.647.394.045.920	-	659.482.683.299	3.381.435.580.126
Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận	-	-	-	-	-
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận					32.668.372.439
Tổng nợ phải trả					3.414.103.952.565

2b. Thông tin về khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động của Tập đoàn chỉ diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

3. Sự kiện phát sinh sau ngày 30/09/2021

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 30/09/2021 cần phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

Lập, ngày 19 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

Lê Thị Hà

Kế toán trưởng

Đỗ Thị Thu

Tổng Giám đốc



Trần Anh Tuấn