

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG
GIAO THÔNG ĐÈO CẢ**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020



MỤC LỤC

Nội dung	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 03
BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH	04 - 04
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	05 - 08
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	09 - 09
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	10 - 11
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	12 - 56

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG GIAO THÔNG ĐÈO CẢ

27 Bùi Chát, Hòa Khánh Bắc, Liên Chiểu, Tp. Đà Nẵng, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Giao thông Đèo cả (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020.

Công ty

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu Tư Hạ tầng Giao thông Đèo Cả có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh 0400101965 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp ngày 24/06/2010; Đăng ký thay đổi lần thứ 25 ngày 10 tháng 01 năm 2020.

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/03/2020 là:

2.270.090.900.000 VND

Trụ sở chính của Công ty tại: 27 Bùi Chát, Hòa Khánh Bắc, Liên Chiểu, Tp. Đà Nẵng, Việt Nam

2. Lĩnh vực kinh doanh

Thương mại, dịch vụ, xây lắp.

3. Ngành nghề kinh doanh:

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ: Quản lý, khai thác, bảo trì hầm đường bộ Hải Vân; Hầm đường bộ Đèo cả, Cồ Mã, Hầm đường bộ Cù Mông, Hầm đường bộ Phước Tượng Phú Gia; quản lý, khai thác, duy tu bảo dưỡng các tuyến đường quốc lộ được giao. Đảm bảo giao thông khi có thiên tai dịch họa xảy ra trên địa bàn được giao. Dịch vụ thu phí cầu đường; Vận tải hành khách đường bộ khác: Kinh doanh vận tải hành khách theo tuyến cố định, gồm: Chuyên chở mô tô, xe máy, xe đạp cùng người điều khiển phương tiện đó và người đi bộ qua hầm đường bộ bằng phương tiện chuyên dùng, kinh doanh vận tải khách bằng xe buýt; Xây dựng nhà các loại; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Sửa chữa các sản phẩm đúc sẵn; Sửa chữa máy móc thiết bị; Sửa chữa thiết bị điện; Sửa chữa thiết bị khác; Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp; Lắp đặt hệ thống điện;

Xây dựng công trình công ích; Phá dỡ; Chuẩn bị mặt bằng; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng; Cho thuê xe có động cơ; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm; Lập trình máy vi tính; Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy vi tính; Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bốc xếp hàng hóa; Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao; Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Hoạt động tư vấn quản lý; Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng; Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức du lịch; Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại; Sản xuất sản phẩm dầu mỏ tinh chế;

4. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty con: 03 Công ty

Tên Công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Vốn đầu tư (VND)
- Công ty Cổ Phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn	63,40%	63,40%	820.303.650.000
- Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả	67,73%	67,73%	914.081.250.000
- Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT	99,47%	99,47%	272.331.000.000

Công ty liên doanh, liên kết: 03 Công ty

Tên Công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Vốn đầu tư (VND)
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	21,95%	21,95%	13.500.000.000
- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa	46,77%	50,00%	122.000.000.000
- Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị	22,17%	22,17%	94.000.000.000

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc:

<i>Tên Công ty</i>	<i>Địa chỉ</i>
+ Xí Nghiệp Thi Công Xây Lấp Công Trình	Đường dẫn hầm Hải Vân, Phường Hòa Hiệp Bắc, Quận Liên Chiểu, TP Đà Nẵng
+ Xí Nghiệp Sản Xuất Dịch Vụ Thương Mại Hải Vân	Đường dẫn hầm Hải Vân, Phường Hòa Hiệp Bắc, Quận Liên Chiểu, TP Đà Nẵng
+ Xí Nghiệp Quản Lý, Vận Hành Hầm Đường Bộ Hải Vân	Đường dẫn hầm Hải Vân, Phường Hòa Hiệp Bắc, Quận Liên Chiểu, TP Đà Nẵng
+ Xí Nghiệp Quản Lý, Vận Hành Hầm Đường Bộ Đèo Cả	Thôn Hào Sơn, Xã Hòa Xuân Nam, Huyện Đông Hoà, Phú Yên.
+ Xí Nghiệp Quản Lý, Vận Hành Hầm Đường Bộ Phước Tượng - Phú Gia	Thôn Trung Phước Tượng, Xã Lộc Trì, Huyện Phú Lộc, Tỉnh Thừa Thiên Huế
+ Xí nghiệp Quản lý, vận hành hầm đường bộ Cù Mông	Thôn Long Thạch, Xã Xuân Lộc, Thị xã Sông Cầu, Tỉnh Phú Yên
+ Xí nghiệp Quản lý, vận hành đường cao tốc Bắc Giang - Lạng Sơn	Km81+140, Tuyến cao tốc Bắc Giang - Lạng Sơn, Xã Hồ Sơn, Huyện Hữu Lũng, Tỉnh Lạng Sơn

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty và tình hình tài chính tại ngày 31/03/2020 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KHÓA SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 31/03/2020 cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC, BAN KIỂM SOÁT, ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

Các thành viên của Hội đồng Quản trị bao gồm:

		Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông: Hồ Minh Hoàng	Chủ tịch	8/8/2019	
Ông: Nguyễn Tấn Đông	Phó chủ tịch	8/8/2019	
Ông: Nguyễn Xuân Hường	Phó chủ tịch	5/5/2017	
Ông: Trần Văn Thế	Phó chủ tịch	5/4/2019	
Ông: Đỗ Văn Nam	Chủ tịch	16/11/2017	8/8/2019
Ông: Đỗ Văn Nam	Thành viên	8/8/2019	
Ông: Lưu Bá Hợp	Thành viên	5/5/2017	5/4/2019
Ông: Võ Thụy Linh	Thành viên	21/7/2015	
Ông: Nguyễn Đình Chính	Thành viên độc lập	26/9/2016	
Ông: Nguyễn Hữu Dũng	Thành viên	12/8/2016	5/4/2019

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc bao gồm:

Ông: Võ Thụy Linh	Tổng Giám đốc	10/1/2020	
Ông: Nguyễn Xuân Hường	Tổng giám đốc		10/1/2020
Ông: Nguyễn Xuân Hường	Phó Tổng giám đốc	10/1/2020	
Ông: Nguyễn Quang Hưng	Phó Tổng giám đốc	23/1/2017	17/4/2019
Ông: Võ Cảnh Tinh	Phó Tổng giám đốc	1/4/2019	14/11/2019
Ông: Võ Ngọc Trung	Phó Tổng giám đốc	1/4/2019	
Ông: Nguyễn Quang Huy	Phó Tổng giám đốc	8/5/2019	24/5/2019
Ông: Phạm Quốc Vượng	Phó Tổng giám đốc	24/5/2019	

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc (tiếp theo) :		Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông: Lê Châu Thắng	Phó Tổng giám đốc	15/10/2019	
Bà: Phạm Thị Huyền Trang	Phó Tổng giám đốc	10/1/2020	
Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:			
Ông: Nguyễn Minh Giang	Trưởng ban	16/4/2018	
Ông: Phạm Lê Huy	Thành viên	16/4/2018	
Ông: Lưu Tuấn Vũ	Thành viên	16/4/2018	
Đại diện theo pháp luật:			
Ông: Võ Thụy Linh	Tổng Giám đốc	10/1/2020	
Ông: Nguyễn Xuân Hương	Tổng Giám đốc	20/10/2017	9/1/2020
Kế toán trưởng:			
Ông: An Văn Thiện		5/4/2019	
Ông: Nguyễn Văn Ân			5/4/2019

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không còn chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán đang áp dụng được Công ty tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính riêng trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 03 năm 2020, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Đà Nẵng, ngày 23 tháng 04 năm 2020

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc



VÕ THỤY LINH

BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG GIAO THÔNG ĐÈO CẢ

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn 03 tháng đầu của năm tài chính 2020 kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu Tư Hạ tầng Giao thông Đèo Cả, được lập ngày 23 tháng 04 năm 2020 từ trang 05 đến trang 56, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/03/2020, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 03 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu Tư Hạ tầng Giao thông Đèo Cả chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn 03 tháng đầu của năm tài chính 2020 theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn 03 tháng đầu của năm tài chính 2020 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn 03 tháng đầu của năm tài chính 2020 không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn 03 tháng đầu của năm tài chính 2020 dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính cho giai đoạn 03 tháng đầu của năm tài chính 2020 do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính cho giai đoạn 03 tháng đầu của năm tài chính 2020 bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn 03 tháng đầu của năm tài chính 2020 đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 31/03/2020, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của đơn vị cho kỳ kế toán 03 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn 03 tháng đầu của năm tài chính 2020.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 5 năm 2020

**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS)**
Phó tổng giám đốc



Lê Văn Tuấn

Giấy CN ĐKHN kiểm toán số 0479-2018-142-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2020	01/01/2020
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.639.690.285.482	2.030.904.877.639
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	398.005.697.787	812.490.759.442
111	1. Tiền		81.176.207.685	60.401.269.340
112	2. Các khoản tương đương tiền		316.829.490.102	752.089.490.102
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn			
121	1. Chứng khoán kinh doanh			
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh			
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn			
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		838.889.310.211	896.102.136.303
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.03	46.718.570.993	42.930.027.808
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.04	413.121.693.423	513.334.233.860
133	3. Phải thu nội bộ ngắn hạn			
134	4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
135	5. Phải thu về cho vay ngắn hạn			
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	V.05	392.363.447.026	353.152.275.866
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(13.314.401.231)	(13.314.401.231)
139	8. Tài sản thiếu chờ xử lý			
140	IV. Hàng tồn kho	V.07	134.760.180.445	107.261.206.011
141	1. Hàng tồn kho		134.760.180.445	107.261.206.011
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)			
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		268.035.097.040	215.050.775.883
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.11	111.193.994.161	21.082.750.219
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		156.097.471.059	192.288.843.378
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.16	743.631.820	1.679.182.286
154	4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
155	5. Tài sản ngắn hạn khác			



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2020	01/01/2020
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		28.290.647.218.594	27.973.183.247.765
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		192.740.241.415	154.505.531.462
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng			
212	2. Trả trước cho người bán dài hạn	V.04	93.301.808.006	62.378.709.484
213	3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc			
214	4. Phải thu nội bộ dài hạn			
215	5. Phải thu về cho vay dài hạn			
216	6. Phải thu dài hạn khác	V.05	99.438.433.409	92.126.821.978
219	7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)			
220	II. Tài sản cố định		22.747.809.804.297	14.157.959.166.079
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.09	22.746.805.701.373	14.156.931.511.088
222	- Nguyên giá		23.769.178.227.170	15.127.648.414.415
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(1.022.372.525.797)	(970.716.903.327)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính			
225	- Nguyên giá			
226	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)			
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.10	1.004.102.924	1.027.654.991
228	- Nguyên giá		1.386.196.956	1.386.196.956
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(382.094.032)	(358.541.965)
230	III. Bất động sản đầu tư			
231	- Nguyên giá			
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)			
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	V.08	4.712.571.992.833	13.233.844.564.308
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn			
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		4.712.571.992.833	13.233.844.564.308
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn		383.313.712.359	376.232.381.816
251	1. Đầu tư vào công ty con			
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	V.02	366.313.712.359	359.232.381.816
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)			
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	V.02	17.000.000.000	17.000.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		254.211.467.691	50.641.604.100
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.11	230.888.670.693	26.705.049.286
262	2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại			
263	3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn			
268	4. Tài sản dài hạn khác			
269	5. Lợi thế thương mại		23.322.796.998	23.936.554.814
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		29.930.337.504.077	30.004.088.125.404

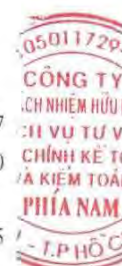


BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2020	01/01/2020
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		22.967.208.537.159	23.020.524.440.921
310	I. Nợ ngắn hạn		3.008.983.424.956	2.688.827.818.299
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.13	1.110.324.677.123	1.097.329.726.551
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	V.14	13.503.760.163	13.671.606.067
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.15	5.491.995.054	7.984.147.146
314	4. Phải trả người lao động		8.859.719.874	12.777.915.177
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.16	276.188.571.437	179.052.776.706
316	6. Phải trả nội bộ ngắn hạn			
317	7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn			
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	V.17	1.241.364.379.352	1.239.493.642.697
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.12	352.164.749.878	137.406.331.880
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn			
322	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		1.085.572.075	1.111.672.075
323	13. Quỹ bình ổn giá			
324	14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
330	II. Nợ dài hạn		19.958.225.112.203	20.331.696.622.622
331	1. Phải trả người bán dài hạn			
332	2. Người mua trả tiền trước dài hạn			
333	3. Chi phí phải trả dài hạn			
334	4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh			
335	5. Phải trả nội bộ dài hạn			
336	6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn			
337	7. Phải trả dài hạn khác			
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.12	19.793.817.251.435	20.167.288.761.854
339	9. Trái phiếu chuyển đổi			
340	10. Cổ phiếu ưu đãi			
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		164.407.860.768	164.407.860.768
342	12. Dự phòng phải trả dài hạn			
343	13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ			



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2020	01/01/2020
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	V.18	6.963.128.966.918	6.983.563.684.483
410	I. Vốn chủ sở hữu		3.510.204.199.434	3.530.638.916.999
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.270.090.900.000	2.270.090.900.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		2.270.090.900.000	2.270.090.900.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần			
413	3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu			
414	4. Vốn khác của chủ sở hữu			
415	5. Cổ phiếu quỹ (*)			
416	6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản			
417	7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		3.200.097.043	3.200.097.043
419	9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp			
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu			
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		155.722.998.762	209.068.996.126
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		209.068.996.126	7.656.212.035
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		(53.345.997.363)	201.412.784.091
422	12. Nguồn vốn đầu tư XDCB			
429	13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		1.081.190.203.629	1.048.278.923.830
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		3.452.924.767.484	3.452.924.767.484
431	1. Nguồn kinh phí			
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ		3.452.924.767.484	3.452.924.767.484
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		29.930.337.504.077	30.004.088.125.404



Đà Nẵng, ngày 23 tháng 04 năm 2020

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng

VI THỊ MAI

AN VĂN THIỆN



VÔ THỤY LINH

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	03 tháng đầu năm 2020
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.01	304.513.775.594
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		304.513.775.594
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.02	188.051.371.189
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		116.462.404.405
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.03	4.298.185.370
22	7. Chi phí tài chính	VI.04	125.837.657.751
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		125.837.657.751
	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh		7.081.330.543
24	8. Chi phí bán hàng		
25	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.05	21.587.431.261
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(19.583.168.694)
31	11. Thu nhập khác	VI.06	8.424
32	12. Chi phí khác	VI.07	144.570.730
40	13. Lợi nhuận khác		(144.562.306)
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(19.727.731.000)
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VI.09	706.986.565
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	VI.10	
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		(20.434.717.565)
	18. Lợi nhuận kế toán sau thuế của công ty mẹ		(9.622.449.599)
	19. Lợi ích kế toán sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(10.812.267.966)
	20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	VI.11	(42)
	21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	VI.12	(32)

Đà Nẵng, ngày 23 tháng 04 năm 2020

Người lập biểu

VI THỊ MAI

Kế toán trưởng

AN VĂN THIÊN

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc



VÕ THỤY LINH

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	03 tháng đầu năm 2020
	I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		
01	1. Lợi nhuận trước thuế		(19.727.731.000)
	2. Điều chỉnh cho các khoản		
02	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT		28.190.917.841
03	- Các khoản dự phòng		
04	- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(15.668.441.675)
06	- Chi phí lãi vay		135.464.388.049
07	- Các khoản điều chỉnh khác		
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		128.259.133.215
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(147.666.630.868)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(47.021.536.053)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		302.246.205.528
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(271.907.458.451)
13	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh		
14	- Tiền lãi vay đã trả		(424.720.994.184)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(26.100.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(460.837.380.813)
	II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư		
21	- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(187.553.488.781)
22	- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		
23	- Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		
24	- Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị		
25	- Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		
26	- Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		
27	- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		14.341.620.293
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(173.211.868.488)



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	03 tháng đầu năm 2020
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
31	- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		
32	- Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		
33	- Tiền thu từ đi vay		747.395.035.709
34	- Tiền trả nợ gốc vay		(520.519.236.633)
35	- Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		
36	- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(7.311.611.431)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		219.564.187.645
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(414.485.061.655)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		812.490.759.442
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		<u>398.005.697.787</u>

Đà Nẵng, ngày 23 tháng 04 năm 2020

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng



Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc

VI THỊ MAI

AN VĂN THIỆN

VÔ THUY LINH

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu Tư Hạ tầng Giao thông Đèo Cả có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh 0400101965 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp ngày 24/06/2010; Đăng ký thay đổi lần thứ 25 ngày 10 tháng 01 năm 2020.

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/03/2020 là: **2.270.090.900.000** VND

Trụ sở chính của Công ty tại: 27 Bùi Chát, Hòa Khánh Bắc, Liên Chiểu, Tp. Đà Nẵng, Việt Nam

2. Lĩnh vực kinh doanh

Thương mại, dịch vụ, xây lắp.

3. Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ: Quản lý, khai thác, bảo trì hầm đường bộ Hải Vân; Hầm đường bộ Đèo cả, Cổ Mã, Hầm đường bộ Cù Mông, Hầm đường bộ Phước Trưng Phú Gia; quản lý, khai thác, duy tu bảo dưỡng các tuyến đường quốc lộ được giao. Đảm bảo giao thông khi có thiên tai địch họa xảy ra trên địa bàn được giao. Dịch vụ thu phí cầu đường; Vận tải hành khách đường bộ khác: Kinh doanh vận tải hành khách theo tuyến cố định, gồm: Chuyên chở mô tô, xe máy, xe đạp cùng người điều khiển phương tiện đó và người đi bộ qua hầm đường bộ bằng phương tiện chuyên dùng, kinh doanh vận tải khách bằng xe buýt; Xây dựng nhà các loại; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Sửa chữa các sản phẩm đúc sẵn; Sửa chữa máy móc thiết bị; Sửa chữa thiết bị điện; Sửa chữa thiết bị khác; Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp; Lắp đặt hệ thống điện;

Xây dựng công trình công ích; Phá dỡ; Chuẩn bị mặt bằng; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng; Cho thuê xe có động cơ; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm; Lắp trình máy vi tính; Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy vi tính; Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bốc xếp hàng hóa; Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao; Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Dịch vụ lưu trữ ngắn ngày; Hoạt động tư vấn quản lý; Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng; Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức du lịch; Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại; Sản xuất sản phẩm dầu mỡ tinh chế;

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng

5. Cấu trúc doanh nghiệp

- Danh sách công ty con bao gồm:

- Tổng số các Công ty con : 03

+ Số lượng Công ty con được hợp nhất : 03

+ Số lượng Công ty con không được hợp nhất : 0

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Danh sách các Công ty con được hợp nhất

STT	Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			31/03/2020	01/01/2020	31/03/2020	01/01/2020
1	Công ty Cổ Phần Bot Bắc Giang Lạng Sơn	Tầng 12-243A Đê La Thành-P.Láng Thượng-Q.Đống Đa - TP Hà Nội	63,40%	63,40%	63,40%	59,62%
2	Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả	32 Thạch Thị Thanh-Phường Tân Định-Quận 1 - TP Hồ Chí Minh	67,73%	67,73%	67,73%	53,01%
3	Công ty cổ phần Phước tượng Phú gia BOT	Lô 4 BT1, Khu đô thị Mỹ Tri Hạ, Phường Mỹ Tri, Quận Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội, Việt Nam	99,47%	99,47%	99,47%	99,47%

- Danh sách công ty liên doanh, liên kết bao gồm:

STT	Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			31/03/2020	01/01/2020	31/03/2020	01/01/2020
1	Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	Số 44 Trần Hưng Đạo, Phường 1, TP Tuy Hoà, Phú Yên	21,95%	21,95%	21,95%	21,95%
2	Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa	Tầng 20,số 109 Trần Hưng Đạo,P.Cửa Nam,Q. Hoàn Kiếm, Hà Nội	46,77%	46,77%	50,00%	50,00%
3	Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị	Tầng 20,số 109 Trần Hưng Đạo,P.Cửa Nam,Q. Hoàn Kiếm, Hà Nội	22,17%	22,17%	22,17%	22,17%

Tóm tắt thông tin hoạt động của Công ty con

(1) Công ty Cổ Phần Bot Bắc Giang Lạng Sơn

Là doanh nghiệp dự án thực hiện hợp đồng BOT được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0106987957 ngày 11/09/2015; thay đổi lần thứ 9 ngày 02/12/2019, do Sở kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp.

Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 110/BKHĐT-GNNĐKĐTTN cấp ngày 29/03/2016 về việc chấp thuận dự án đầu tư:

+ Dự án Đầu tư xây dựng công trình tuyến cao tốc Bắc Giang – Tp. Lạng Sơn đoạn KM45+100 – KM 108 + 500 kết hợp tăng cường mặt đường QL1 đoạn Km1 + 800 – Km 106 + 500, tỉnh Bắc Giang và tỉnh Lạng Sơn theo hình thức hợp đồng BOT.

+ Quy mô, tần suất thiết kế và tiêu chuẩn của Dự án (theo GCNĐT BOT)

- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính: 12.188.665.000.000 VND

+ Vốn chủ sở hữu: 1.645.470.000.000 VND

+ Vốn vay 10.543.195.000.000 VND

Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án

Tại tháng 06/2018 hạng mục tăng cường mặt đường QL1 đoạn Km1 + 800 – Km 106 + 500 đã hoàn thành và triển khai thu phí hoàn vốn; hạng mục cao tốc đã hoàn thành và đưa vào thu phí hoàn vốn từ ngày 16/02/2020.

Dự án đang được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, thẩm tra phê duyệt giá trị quyết toán.

Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 31/03/2020: 1.293.836.000.000 VND

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

(2) Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả

Là doanh nghiệp dự án thực hiện hợp đồng BOT được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0104567756 ngày 05 tháng 04 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp. Đến nay Công ty đang hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 17 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 01 tháng 11 năm 2019.

Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh số 47/BKHĐT-GCNĐKĐT/ĐC1 do Bộ KHĐT chứng nhận ngày 20/6/2017

+ Dự án Đầu tư xây dựng công trình hầm Cổ Mã và đường dẫn, hầm Đèo Cả, hầm Cù Mông tại tỉnh Phú Yên

Quyết định số 400/QĐ-BGTVT ngày 04/03/2019 về việc phê duyệt điều chỉnh phương án tài chính Dự án hầm đường bộ qua Đèo Cả (bao gồm Đèo Cả và hầm Cổ Mã, hầm Cù Mông và hầm Hải Vân);

Tại ngày 03/09/2017 hạng mục hầm Cổ Mã, hầm Đèo Cả; ngày 01/04/2019 hạng mục hầm Cù Mông bắt đầu đưa vào khai thác sử dụng và phát sinh doanh thu. Tổng mức đầu tư dự án theo Phụ lục 09 của Hợp đồng 26/HĐXD-DEOCA với Bộ Giao thông Vận tải ký ngày 13/03/2019 là 21.612.000.000.000 đồng. Đến 31/12/2019 Dự án vẫn tiếp tục hoàn thành quyết toán các Gói thầu còn lại và chi phí lãi vay tiếp tục được vốn hóa.

+ Quy mô, tần suất thiết kế và tiêu chuẩn của Dự án (theo GCNĐT BOT)

- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính:	21.741.556.400.000	VND
+ <i>Vốn chủ sở hữu:</i>	1.879.416.400.000	VND
+ <i>Vốn khác</i>	1.438.430.000.000	VND
+ <i>Vốn vay</i>	13.375.710.000.000	VND
+ <i>Vốn ngân sách Nhà nước</i>	5.048.000.000.000	VND

Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án

Tại ngày 9/2017 hạng mục hầm Đèo Cả, hầm Cổ Mã đã hoàn thành, Tháng 04/2019 hạng mục hầm Cù Mông hoàn thành và triển khai thu phí hoàn vốn. Dự án đang được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, thẩm tra phê duyệt giá trị quyết toán.

<i>Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 31/03/2020:</i>	1.879.416.400.000	VND
--	-------------------	-----

(3) Công ty cổ phần Phước tượng Phú gia BOT

Là doanh nghiệp dự án thực hiện hợp đồng BOT được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0106205342 ngày 12/06/2013; thay đổi lần thứ 7 ngày 28/06/2019 do Sở kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp.

Giấy chứng nhận đầu tư số 62/BKHĐT-GCNTTN ngày 17/10/2013 của Bộ trưởng Bộ Kế hoạch và đầu tư; điều chỉnh thay đổi lần thứ nhất ngày 17 tháng 08 năm 2015;

+ Dự án Đầu tư xây dựng công trình hầm đường bộ Phước Tượng Phú Gia và Phú Gia, QL1A, Tỉnh Thừa Thiên Huế;

Phụ lục Hợp đồng BOT số 06/11378/HĐ.BOT-BGTVT ngày 17/07/2019 giữa Bộ Giao thông vận tải và Liên danh Phước Tượng Phú Gia (Nhà đầu tư) – Công ty cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT về việc Dự án đầu tư xây dựng công trình Hầm đường bộ Phước Tượng Phú Gia và Phú Gia, QL1A, Tỉnh Thừa Thiên Huế;

+ Quy mô, tần suất thiết kế và tiêu chuẩn của Dự án (theo GCNĐT BOT)

- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính:	1.559.172.000.000	VND
+ <i>Vốn chủ sở hữu:</i>	261.940.896.000	VND
+ <i>Vốn vay</i>	1.297.231.104.000	VND
+ <i>Vốn ngân sách Nhà nước</i>		VND

Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án

<i>Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 31/03/2020:</i>	273.786.000.000	VND
--	-----------------	-----

Tại ngày 12/08/2016 hạng mục chính đã hoàn thành và triển khai thu phí hoàn vốn. Thời gian thu phí tạm tính là 19 năm. Dự án đang được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, thẩm tra phê duyệt giá trị quyết toán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Tóm tắt thông tin hoạt động của Công ty liên kết

1. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam

Công ty Cổ phần đầu tư và xây dựng ICV Việt Nam có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh 0401777280 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp ngày 13/07/2016; Đăng ký thay đổi lần thứ 06 ngày 02 tháng 11 năm 2019

Ngành nghề kinh doanh: Sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/03/2020 là: 61.500.000.000 VND

2. Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa

Là doanh nghiệp dự án thực hiện hợp đồng BOT được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0106159826 ngày 22 tháng 4 năm 2013, Giấy phép thay đổi lần thứ 2 ngày 18 tháng 11 năm 2015, Giấy phép thay đổi lần thứ 3 ngày 15 tháng 02 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp. Hà Nội.

Giấy chứng nhận đầu tư số 60/BKHĐT-GCNĐTTN ngày 25/09/2013

+ Dự án Đầu tư xây dựng mở rộng QL1 đoạn Km1374+525 - Km1392 & Km1405 - Km1425, tỉnh Khánh Hòa theo hình thức Hợp đồng BOT.

- Quyết định 108/QĐ-BGTVT ngày 13 tháng 01 năm 2016 về việc thu phí tại trạm thu phí Ninh An Km1425+200 Quốc lộ 1 để hoàn vốn cho dự án Đầu tư xây dựng công trình mở rộng QL1 đoạn Km1374+525 - Km1392 và Km1405 - Km1425+500, tỉnh Khánh Hòa theo hình thức hợp đồng BOT

+ Quy mô, tần suất thiết kế và tiêu chuẩn của Dự án (theo GCNĐT BOT)

- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính: 2.644.478.000.000 VND

+ *Vốn chủ sở hữu:* 339.447.800.000 VND

+ *Vốn vay:* 2.305.030.200.000 VND

+ *Vốn ngân sách Nhà nước:* VND

Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án

Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 31/03/2020: 305.000.000.000 VND

Tại ngày 20/01/2016 hạng mục chính đã hoàn thành và triển khai thu phí hoàn vốn. Thời gian thu phí là 21 năm 8 tháng 16 ngày. Dự án đang được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, thẩm tra phê duyệt giá trị quyết toán.

3. Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị

Là doanh nghiệp dự án thực hiện hợp đồng BOT được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 0108311466 ngày 05 tháng 06 năm 2018. Giấy phép Đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ nhất ngày 29 tháng 01 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp.

+ Dự án Đầu tư xây dựng thành phần 2: Tuyến cao tốc từ cửa khẩu Hữu Nghị - Chi Lăng (Km1+800-Km44+749,67), tỉnh Lạng Sơn.

Tuyến cao tốc Cửa khẩu Hữu Nghị - Chi Lăng được đầu tư xây dựng theo Quyết định số 1833/QĐ-BGTVT ngày 14/06/2016 của Bộ Giao thông vận tải. UBND tỉnh Lạng Sơn phê duyệt điều chỉnh, bổ sung dự án tại các quyết định số 1523/QĐ-UBND ngày 09/08/2018 và quyết định số 2018/QĐ-UBND ngày 15/10/2018.

Quyết định số 645/QĐ-UBND ngày 05/04/2019 của UBND tỉnh Lạng Sơn về việc phê duyệt điều chỉnh Phương án tài chính của Dự án thành phần 2 thuộc Dự án đầu tư xây dựng tuyến cao tốc Bắc Giang - Lạng Sơn đoạn Km1+800-Km108+500, kết hợp tăng cường mặt đường QL1 đoạn Km1+800-Km106+500, tỉnh Bắc Giang và tỉnh Lạng Sơn theo hình thức hợp đồng BOT.

+ Quy mô, tần suất thiết kế và tiêu chuẩn của Dự án (theo GCNĐT BOT)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính:	8.743.000.000.000	VND
+ Vốn chủ sở hữu:	1.749.000.000.000	VND
+ Vốn vay	6.994.000.000.000	VND
+ Vốn ngân sách Nhà nước		VND
Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án		
Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 31/03/2020:	424.000.000.000	VND
Tại ngày 31/03/2020 Công ty đang trong giai đoạn chuẩn bị dự án đầu tư.		

- Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
+ Xí Nghiệp Thi Công Xây Lắp Công Trình	Đường dẫn hầm Hải Vân, Phường Hòa Hiệp Bắc, Quận Liên Chiểu, TP Đà Nẵng
+ Xí Nghiệp Sản Xuất Dịch Vụ Thương Mại Hải Vân	Đường dẫn hầm Hải Vân, Phường Hòa Hiệp Bắc, Quận Liên Chiểu, TP Đà Nẵng
+ Xí Nghiệp Quản Lý, Vận Hành Hầm Đường Bộ Hải Vân	Đường dẫn hầm Hải Vân, Phường Hòa Hiệp Bắc, Quận Liên Chiểu, TP Đà Nẵng
+ Xí Nghiệp Quản Lý, Vận Hành Hầm Đường Bộ Đèo Cả	Thôn Hào Sơn, Xã Hòa Xuân Nam, Huyện Đông Hoá, Phú Yên.
+ Xí Nghiệp Quản Lý, Vận Hành Hầm Đường Bộ Phước Tượng - Phú Gia	Thôn Trung Phước Tượng, Xã Lộc Trì, Huyện Phú Lộc, Tỉnh Thừa Thiên Huế
+ Xí nghiệp Quản lý, vận hành hầm đường bộ Cù Mông	Thôn Long Thạch, Xã Xuân Lộc, Thị xã Sông Cầu, Tỉnh Phú Yên
+ Xí nghiệp Quản lý, vận hành đường cao tốc Bắc Giang - Lạng Sơn	Địa chỉ: Km81+140, Tuyến cao tốc Bắc Giang - Lạng Sơn, Xã Hồ Sơn, Huyện Hữu Lũng, Tỉnh Lạng Sơn

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

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

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

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

III . CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1 . Chế độ kế toán:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 202/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư văn bản hướng dẫn bổ sung.

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

IV . CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

a. Tỷ giá đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): Là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại;

Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi góp vốn hoặc nhận vốn góp: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: Là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: Là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp 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 giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

+ Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định bằng tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh.

+ Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động được áp dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán bằng ngoại tệ.

+ Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh và được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

b. Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên giao dịch công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất và số chênh lệch còn lại sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ. Doanh nghiệp không được chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

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

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

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

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế và bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền. Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

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

- Số dư ngoại tệ: theo tỷ giá mua ngoại tệ thực tế của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất;

- Vàng tiền tệ: theo giá mua trên thị trường trong nước tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Giá mua trên thị trường trong nước là giá mua được công bố bởi Ngân hàng Nhà nước. Trường hợp Ngân hàng Nhà nước không công bố giá mua vàng thì tính theo giá mua công bố bởi các đơn vị được phép kinh doanh vàng theo luật định.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính:

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

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

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

+ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

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

+ Công ty con

Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn và ghi nhận lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu

Công ty con là doanh nghiệp mà Công ty có quyền kiểm soát, chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp, nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết trực tiếp hoặc gián tiếp ở Công ty con. Kết quả kinh doanh của Công ty con phải được đưa vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày Công ty mẹ nắm quyền kiểm soát Công ty con và chấm dứt vào ngày Công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát Công ty con. Khoản đầu tư vào doanh nghiệp phải hạch toán theo Chuẩn mực kế toán " Công cụ tài chính" kể từ khi doanh nghiệp đó không còn là Công ty con và cũng không trở thành Công ty liên doanh, liên kết.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Phương pháp kế toán mua được Công ty sử dụng để hạch toán mua Công ty con. Chi phí mua được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản đem trao đổi, công cụ vốn được phát hành và các khoản nợ phải trả được phát sinh hoặc đã thừa nhận tại ngày diễn ra việc trao đổi, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua. Các tài sản xác định được, nợ phải trả và những khoản nợ tiềm tàng đã được thừa nhận khi hợp nhất kinh doanh được xác định trước hết theo giá trị hợp lý tại ngày mua không kể đến lợi ích của cổ đông không kiểm soát. Khoản vượt trội giữa chi phí mua so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần được xem là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần lớn hơn chi phí mua, phần chênh lệch được ghi nhận ngay vào kết quả kinh doanh hợp nhất.

Đầu tư ban đầu và đầu tư tăng thêm tại công ty con:

Nếu sau khi đã kiểm soát Công ty con, nếu công ty mẹ tiếp tục đầu tư vào Công ty con để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư tăng thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của Công ty con mua thêm phải được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu.

Thoái vốn tại công ty con:

Số chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn tại Công ty con và giá trị phần tài sản thuần của Công ty con bị thoái vốn cộng với giá trị phần lợi thế thương mại chưa được phân bổ hết được ghi nhận ngay trong kỳ phát sinh theo nguyên tắc:

- Nếu giao dịch thoái vốn không làm Công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với Công ty con: toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất;
- Nếu giao dịch thoái vốn dẫn đến Công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với Công ty con: toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất. Khoản đầu tư vào Công ty con sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi Công ty mẹ không còn nắm giữ quyền kiểm soát Công ty con.

Công ty con, liên kết mua cổ phiếu quỹ:

- Khi công ty con mua lại cổ phiếu quỹ từ cổ đông không kiểm soát, tỷ lệ sở hữu của Công ty mẹ trong tài sản thuần của Công ty con sẽ tăng lên. Tuy nhiên sau khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ, phần giá trị tài sản thuần của Công ty con do Công ty mẹ nắm giữ có thể tăng hoặc giảm so với trước khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ tùy thuộc vào giá mua cổ phiếu quỹ. Công ty mẹ phải xác định phần sở hữu của mình trong giá trị tài sản thuần của Công ty con tại thời điểm trước và sau khi Công ty con mua cổ phiếu quỹ. Phần chênh lệch trong giá trị tài sản thuần đó được ghi nhận trực tiếp vào chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" của Bảng cân đối kế toán hợp nhất;
- Khi công ty liên kết mua cổ phiếu quỹ, tỷ lệ sở hữu của nhà đầu tư trong tài sản thuần của Công ty liên kết sẽ tăng lên và nếu đủ để kiểm soát, nhà đầu tư sẽ trở thành Công ty mẹ, công ty liên kết trở thành Công ty con.

Công ty con đầu tư ngược lại công ty mẹ:

Đối với các Công ty con không bị hạn chế bởi pháp luật khi mua lại cổ phiếu của Công ty mẹ, kế toán phải trình bày giá trị ghi sổ khoản cổ phiếu Công ty con mua của công ty mẹ trong chỉ tiêu "Cổ phiếu quỹ" của Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Căn cứ vào Bảng cân đối kế toán của Công ty con, kế toán ghi giảm giá trị số cổ phiếu của công ty mẹ đang được nắm giữ bởi Công ty con.

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

Lợi ích Công ty mẹ và cổ đông không kiểm soát nắm giữ tại công ty con bao gồm lợi ích trực tiếp và gián tiếp có được thông qua Công ty con khác. Việc xác định lợi ích của các bên được căn cứ vào tỷ lệ vốn góp (trực tiếp và gián tiếp) tương ứng của từng bên trong Công ty con, trừ khi có thỏa thuận khác.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất thành một chỉ tiêu riêng thuộc phần vốn chủ sở hữu. Phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong Báo cáo kết quả kinh doanh của Công ty cũng phải được trình bày thành chỉ tiêu riêng biệt trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi ích 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 trong sự biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại Công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của Công ty con.

Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh giữa các Công ty trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất.

+ Các khoản đầu tư vào công ty, liên kết

Công ty liên kết là Công ty mà Công ty mẹ có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát, chi phối hoạt động kinh doanh, nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết của Công ty đó. Khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư được điều chỉnh tăng hoặc giảm tương ứng với phần sở hữu của nhà đầu tư trong lãi hoặc lỗ của bên được đầu tư sau ngày đầu tư. Phần sở hữu của nhà đầu tư trong kết quả kinh doanh của bên được đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của nhà đầu tư. Các khoản được chia từ bên được đầu tư phải hạch toán giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Việc điều chỉnh giá trị ghi sổ cũng phải thực hiện khi lợi ích của nhà đầu tư thay đổi phát sinh từ các khoản thu nhập được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu của bên được đầu tư, như việc đánh giá lại TSCĐ, chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính.

Lãi hoặc lỗ từ các giao dịch giữa tập đoàn với các công ty liên doanh, liên kết chỉ được ghi nhận trong Báo cáo tài chính hợp nhất tương ứng với phần sở hữu của các bên

Khoản đầu tư được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ ngày bên được đầu tư trở thành công ty liên doanh hoặc liên kết. Khi mua khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và phần sở hữu của nhà đầu tư trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của bên được đầu tư được kế toán như sau:

Lợi thế thương mại phát sinh khi mua khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được trình bày gộp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Doanh nghiệp không được phân bổ dần khoản lợi thế thương mại này.

Phần chênh lệch giữa phần sở hữu của nhà đầu tư trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của bên được đầu tư lớn hơn giá phí khoản đầu tư được ghi nhận ngay là thu nhập khi xác định phần sở hữu của nhà đầu tư trong kết quả kinh doanh của công ty liên doanh, liên kết phù hợp với kỳ mua khoản đầu tư.

Khi phần sở hữu của nhà đầu tư trong khoản lỗ của công ty liên kết bằng hoặc vượt quá giá trị ghi sổ của khoản đầu tư, nhà đầu tư không phải tiếp tục phản ánh các khoản lỗ phát sinh sau đó. Sau khi phần sở hữu của nhà đầu tư trong vốn chủ của công ty liên doanh, liên kết giảm xuống bằng không, nhà đầu tư chỉ phải ghi nhận thêm khoản lỗ hoặc nợ phải trả nếu nhà đầu tư có nghĩa vụ pháp lý theo hợp đồng hoặc thực hiện thanh toán thay cho công ty liên doanh, liên kết các khoản nợ mà nhà đầu tư đã đảm bảo hoặc cam kết trả. Nếu sau đó công ty liên doanh, liên kết hoạt động có lãi, nhà đầu tư chỉ được ghi nhận phần sở hữu của mình trong khoản lãi đó sau khi đã bù đắp được phần lỗ thuần chưa được hạch toán trước đây.

Phương pháp loại trừ các giao dịch với bên liên kết

Các giao dịch của Công ty liên kết với các Công ty con, Công ty mẹ sẽ được loại trừ tương ứng với phần lợi ích của Công ty mẹ trong các bên liên kết.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác:

+ Đối với dự phòng khoản đầu tư vào các doanh nghiệp đặc thù (doanh nghiệp BOT): Không trích dự phòng tổn thất đầu tư đối với các khoản đầu tư vào doanh nghiệp thực hiện dự án BOT, do hợp đồng BOT đảm bảo cho nhà đầu tư được bảo toàn vốn và lãi trên vốn của Nhà đầu tư tham gia dự án theo thỏa thuận hợp đồng BOT được ký kết giữa nhà đầu tư và Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền trong suốt thời gian hoạt động của dự án.

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

4. Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu:

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

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Trường hợp doanh nghiệp có nhiều khoản phải thu và giao dịch tại nhiều ngân hàng thì được chủ động lựa chọn tỷ giá mua của một trong những ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính. Riêng khoản mục tiền trả trước cho khách hàng không đánh giá lại số dư.

- **Lập dự phòng phải thu khó đòi:** Các khoản nợ phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

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

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

- **Dự phòng giảm giá hàng tồn kho:** cuối niên độ kế toán, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm hoặc để sẵn sàng bán sản phẩm thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ), thuế tài chính, bất động sản đầu tư:

Nguyên giá tài sản cố định:

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do xây dựng bao gồm: chi phí đền bù và giải phóng mặt bằng, chi phí xây dựng, chi phí thiết bị, chi phí quản lý dự án, chi phí tư vấn đầu tư xây dựng, chi phí khác và lãi vay được vốn hóa theo chuẩn mực kế toán số 16. Chi phí hình thành nguyên giá tài sản cố định liên quan đến Dự án BOT, BT.

- Nguyên giá TSCĐ hình thành từ dự án BOT, BT:

Tài sản cố định được tạm ghi nhận tăng nguyên giá từ khi có kết quả của Hội đồng nghiệm thu Nhà nước về việc thông báo kết quả kiểm tra công tác nghiệm thu đưa vào khai thác, sử dụng. Chất lượng hạng mục cơ bản đáp ứng yêu cầu thiết kế được duyệt, các tiêu chuẩn áp dụng và các chỉ dẫn kỹ thuật của Dự án đủ điều kiện thông xe kỹ thuật đưa vào khai thác, sử dụng.

Công ty sẽ điều chỉnh việc ghi nhận Nguyên giá khi hoàn thành việc quyết toán các hạng mục với Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

Khấu hao tài sản cố định:

Tài sản cố định hữu hình là Phương tiện vận tải và Thiết bị dụng cụ quản lý được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được xác định phù hợp với quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng đối với tài sản cố định không hình thành từ dự án BOT, BT. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 50 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 20 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 30 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 10 năm
- Quyền sử dụng đất vô thời hạn	Không tính khấu hao
- Tài sản cố định khác	10 năm

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Bất động sản đầu tư được trích khấu hao như TSCĐ khác của Công ty, trừ trường hợp BĐS đầu tư chờ tăng giá thì không trích khấu hao mà xác định giá trị tổn thất do giảm giá trị.

Khấu hao đối với tài sản hình thành từ dự án BOT, BT. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Đối với dự án đầu tư theo hình thức Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao (B.O.T), thời gian trích khấu hao tài sản cố định được xác định là thời gian khai thác hoàn vốn đầu tư của chủ đầu tư tại dự án. Việc trích khấu hao tài sản cố định hình thành từ dự án theo tỷ lệ tương ứng với doanh thu hàng năm phù hợp với thời gian khai thác thu phí hoàn vốn của dự án (tương tự như phương pháp khấu hao theo số lượng, khối lượng sản phẩm). Việc xác định giá trị tài sản cố định hình thành từ dự án thực hiện theo quy định của pháp luật về đầu tư xây dựng cơ bản.”

7. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang đang trong quá trình thực hiện dự án được ghi nhận theo nguyên tắc giá gốc. Chi phí này bao gồm: Chi phí đền bù và giải phóng mặt bằng, chi phí xây dựng, chi phí thiết bị, chi phí quản lý dự án, chi phí tư vấn đầu tư xây dựng, chi phí khác và chi phí lãi vay được vốn hóa theo quy định Chuẩn mực 16 - Chi phí lãi vay thực tế phát sinh trong năm tài chính và được ghi nhận lũy kế từ khi Dự án được triển khai thực hiện theo quyết định của Bộ Giao thông Vận tải phê duyệt đối với Dự án BOT và Hợp đồng BOT được ký giữa Bộ Giao thông vận tải và doanh nghiệp dự án.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

8. Nguyên tắc ghi nhận các hợp đồng xây dựng – kinh doanh – chuyển giao (B.O.T)

Hợp đồng xây dựng – chuyển giao – kinh doanh (sau đây gọi tắt là hợp đồng B.O.T) là hình thức đầu tư được ký giữa cơ quan nhà nước có thẩm quyền và nhà đầu tư để xây dựng công trình kết cấu hạ tầng; sau khi xây dựng xong, nhà đầu tư, doanh nghiệp dự án được quyền kinh doanh công trình trong một thời hạn nhất định; hết thời hạn, nhà đầu tư, doanh nghiệp dự án chuyển giao công trình đó cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

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

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

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

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

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

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

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

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

11. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con, công ty liên kết. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi phân bổ lũy kế. Giá gốc của lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua. Khoản chênh lệch âm (lãi từ giao dịch mua giá rẻ) được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

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

Đối với các khoản đầu tư được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại được bao gồm trong giá trị ghi sổ của khoản đầu tư và không được khấu hao.

12. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả:

Bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán không quá 12 tháng hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, tỷ giá ghi nhận là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại số dư theo tỷ giá thực tế là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, khoản chênh lệch tỷ giá được hạch toán bù trừ sau đó hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí tài chính; Riêng khoản mục tiền người mua trả tiền trước không đánh giá lại số dư.

13 . Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

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

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

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

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

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

15 . Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

16 . Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả :

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

17 . Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. Khoản tiền thu được từ việc phát hành cổ phiếu vượt quá mệnh giá được ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần. Các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ các ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư cổ phần.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Mua lại và tái phát hành cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu phổ thông đã phát hành khi Công ty mua lại được phân loại là cổ phiếu quỹ trong phần vốn chủ sở hữu. Giá trị của cổ phiếu quỹ ghi giảm vốn chủ sở hữu bao gồm giá mua lại và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua cổ phiếu quỹ.

Khi cổ phiếu quỹ được bán ra (tái phát hành cổ phiếu quỹ), giá vốn của cổ phiếu quỹ được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Khoản chênh lệch giữa giá bán cổ phiếu quỹ và giá vốn của cổ phiếu quỹ được ghi nhận vào tài khoản Thặng dư vốn cổ phần.

- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

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

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

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

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của công ty.

18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng

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

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

- Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

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

- Doanh thu hoạt động tài chính

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

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

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

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

- Doanh thu phí giao thông

Doanh thu từ hoạt động thu phí giao thông đường bộ trong giai đoạn thu phí được ghi nhận dựa trên doanh số bán vé đường bộ, cầu đường bộ, hầm đường bộ theo mức phí được Nhà nước quy định áp dụng trên mỗi tuyến đường bộ, hầm đường bộ, cầu đường bộ nhất định mà Công ty được phép thu để hoàn vốn đầu tư các dự án B.O.T.

- Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng

- Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập

- Thu nhập từ thanh lý các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn

Thu nhập từ thanh lý các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu được chuyển giao cho người mua. Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu chỉ được chuyển giao cho người mua khi hoàn thành giao dịch mua bán (đối với chứng khoán đã niêm yết) hoặc hoàn thành hợp đồng chuyển nhượng tài sản (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

- Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

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

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

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

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất;
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

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

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

20 . Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

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

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

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

21 . Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

22 . Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

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

23 . Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, CP thuế TNDN hoãn lại

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

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

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

24 . Bên liên quan

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

25 . Báo cáo 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.

26 . Công cụ tài chính

a. Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;
- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;
- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

b. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

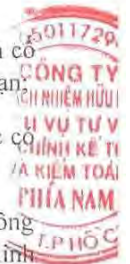
Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH): Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần

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

	<u>31/03/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Tiền mặt	8.941.459.926	3.706.836.384
- VND	8.941.459.926	3.706.836.384
Tiền gửi không kỳ hạn	71.518.307.759	55.767.032.956
- Tiền gửi (VND)	71.518.307.759	55.767.032.956
- Tiền gửi (USD)		
Tiền đang chuyển		927.400.000
Các khoản tương đương tiền	317.545.930.102	752.089.490.102
- Tiền gửi có kỳ hạn	317.545.930.102	752.089.490.102
Cộng	398.005.697.787	812.490.759.442



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

02 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Chứng khoán kinh doanh

b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:

	31/03/2020	01/01/2020
	Giá gốc	Giá gốc
	Giá trị ghi số	Giá trị ghi số
b1) Ngân hạn		
- Tiền gửi có kỳ hạn	17.000.000.000	17.000.000.000
b2) Dài hạn		
- Ngân hàng Vietinbank	15.000.000.000	15.000.000.000
- Trái phiếu	2.000.000.000	2.000.000.000
Cộng	17.000.000.000	17.000.000.000

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/03/2020	Đầu tư tăng thêm	Lãi tại ngày mua	Phân chia lãi lỗ từ các công ty liên doanh liên kết	01/01/2020
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	366.313.712.359			7.081.330.543	359.232.381.816
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam (*)	15.690.772.201			738.771.172	14.952.001.029
- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa (*)	256.437.315.743			6.265.265.358	250.172.050.385
- Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị (*)	94.185.624.415			77.294.013	94.108.330.402
Cộng	366.313.712.359			7.081.330.543	359.232.381.816

Ghi chú: (*)

- Từ ngày 27/09/2019, Công ty CP Đầu Tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa trở thành công ty liên kết theo Hợp đồng chuyển nhượng số 02/2019/CNCP-DII ngày 27/8/2019.

- Từ ngày 27/09/2019, Công ty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị trở thành công ty liên kết theo Hợp đồng chuyển nhượng số 06/2019/CNCP-DII ngày 29/8/2019.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

03 . PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	46.718.570.993	42.930.027.808
Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng A2Z	2.910.524.652	
Công ty CP Đầu tư và xây dựng ICV Việt Nam	1.218.695.286	1.085.834.286
Công ty Quản lý và Sửa chữa đường bộ Đắc Lắc	3.399.652.533	3.399.652.533
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Hải Thạch	3.637.773.908	2.153.072.558
Công ty Cổ phần Cầu đường 19	4.059.173.165	4.059.173.165
Công ty cổ phần tư vấn xây dựng Hoàng Long	1.459.154.199	1.329.954.199
Công ty Cổ phần Sông Đà 10	5.082.418.376	5.082.418.376
Công ty TNHH thu phí tự động VECT	284.580.000	
Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn Đầu Tư Xây Dựng Cầu Đường Sài Gòn-Phú Yên	8.800.000.000	
Đối tượng khác	15.866.598.874	25.819.922.691
b) Dài hạn		
Cộng	46.718.570.993	42.930.027.808
c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan: Xem Phụ lục I		



04 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	413.121.693.423	513.334.233.860
Công ty TNHH Tư Vấn ĐT & XD AMICONS	180.000.000	
Công ty cổ phần nhà thép tiền chế Chí Việt	673.571.100	
Công ty CP XD & TM Si - Li - Cat	30.000.000	30.000.000
Công ty TNHH TM & XD Thịnh Quốc	181.774.313	181.774.313
Công ty TNHH thẩm định giá và đại lý thuế Việt Nam	966.000.000	
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đèo Cả		110.607.229.129
Ban quản lý dự án 85	20.307.969.484	20.730.453.335
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Năng Ban Mai	15.247.718.241	15.247.718.241
Công ty cổ phần kỹ sư và tư vấn Việt Nam	227.644.200	
Công ty cổ phần tư vấn xây dựng điện I	1.000.000.000	
Công ty Cổ Phần Xây Dựng Công Trình Ngầm	94.082.320.759	94.082.320.759
Công ty Cp đầu tư XD Hải Thạch	58.701.538.310	68.091.928.678
Công ty CP Sông đà 10	9.381.606.667	9.381.606.667
Công ty TNHH MTV BCA-Thăng Long	65.482.068.562	
Cục giám định Nhà Nước về chất lượng công trình xây dựng	600.000.000	
Nippon Koei o.,LTD	42.435.182.624	42.435.182.624
Tổng Công ty xây dựng Lũng Lô	24.121.874.552	24.121.874.552
Tổng công ty XD CT giao thông 8 - CTCP	8.327.509.806	8.327.509.806
Công ty CP Tập đoàn Quốc tế Đông Á	14.359.029.400	
Công ty CP XNK Ô tô và xe chuyên dụng Việt Nam	5.992.200.000	
Đối tượng khác	50.823.685.405	120.096.635.756
b) Dài hạn	93.301.808.006	62.378.709.484
Đối tượng khác	93.301.808.006	62.378.709.484
Cộng	506.423.501.429	575.712.943.344

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

c) Trả trước cho người bán là các bên liên quan: Xem Phụ lục I

05. PHẢI THU KHÁC

	31/03/2020		01/01/2020	
	Gía trị	Dự phòng	Gía trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	392.363.447.026		353.152.275.866	
Tạm ứng	119.048.193.216		116.127.573.715	
Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia				
Phải thu người lao động				
Ký cược, ký quỹ	100.000.000		100.000.000	
Cho mượn				
Các khoản chi hộ				
Phải thu khác	273.215.253.810		236.924.702.151	
+ Công ty CP Đầu tư Xây dựng Hải Thạch	21.520.587		13.189.516.549	
+ Cục Quản lý đường bộ III	837.818.000		837.818.000	
+ Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả-Lạng Sơn	36.478.301.782			
Quốc Tế Hà Thành	31.383.120.000		49.083.120.000	
+ Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả	39.853.110.029			
+ Công ty CP XNK Ô tô và xe chuyên dụng Việt Nam	629.090.910			
+ Cho mượn - Công ty CP Tập đoàn Quốc tế Đông Á	3.000.000.000			
+ Phải thu BHXH	120.515.544			
+ Phải thu doanh thu trạm Km93+100	573.135.023			
+ Trung tâm phát triển quỹ đất huyện Chi Lăng	5.152.507.038			
+ Trung tâm phát triển quỹ đất và Cụm công nghiệp huyện Lạng Giang	27.787.769.696			
+ Trung tâm phát triển quỹ đất huyện Hữu Lũng	7.121.918.500			
Ban Giải phóng mặt bằng quận Liên Chiểu	2.171.844.944			
Ban quản lý dự án các công trình trọng điểm - Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa	4.919.720.000			
Chi nhánh công ty TNHH MTV BCA Thăng Long - Xí nghiệp Đại Việt	10.293.500.000		10.293.500.000	
Công ty bảo hiểm PVI Gia Định	5.338.754.886		5.338.754.886	
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	3.758.872.000		4.349.904.546	
Công ty Cp đầu tư XD Hải Thạch	8.094.017.960			
Công ty Cổ Phần Xây Dựng Công Trình Ngầm	3.070.496.900			



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

05 . PHẢI THU KHÁC (Tiếp theo)

	31/03/2020		01/01/2020	
	Gía trị	Dự phòng	Gía trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn				
Công ty cổ phần xây dựng và đầu tư 492	4.217.137.636		4.217.137.636	
Công ty TNHH đầu tư phát triển hạ tầng giao thông Việt Nam	24.325.400.000		24.325.400.000	
Hội đồng bồi thường hỗ trợ TĐC các dự án trọng điểm trên địa bàn huyện Phú Lộc	26.439.285.000			
Trung tâm phát triển quỹ đất huyện Đông Hòa	1.720.647.866			
Trung tâm phát triển quỹ đất thành phố Đà Nẵng	1.520.085.456			
Trung tâm phát triển quỹ đất Thành Phố Quy Nhơn	8.670.686.533			
Sông Cầu	2.592.976.012			
Giải phóng mặt bằng, hỗ trợ tái định cư			46.370.610.542	
Giải phóng mặt bằng, hỗ trợ tái định cư tại các huyện, tỉnh Bắc Giang Lạng Sơn			29.895.316.994	
Các đối tượng khác	(61.876.978.492)		49.023.622.998	
b) Dài hạn	99.438.433.409		92.126.821.978	
Phải thu tạm ứng cổ tức	90.154.813.422		82.843.201.991	
Ký cược, ký quỹ	9.275.234.987		9.275.234.987	
Phải thu khác	8.385.000		8.385.000	
Cộng	491.801.880.435		445.279.097.844	

c) Phải thu khác là các bên liên quan: Xem Phụ lục I

07 . HÀNG TỒN KHO

	31/03/2020		01/01/2020	
	Gía gốc	Dự phòng	Gía gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi đường				
- Nguyên liệu, vật liệu	5.451.069.197		6.093.935.832	
- Công cụ, dụng cụ	331.062.709		4.049.162.426	
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	128.978.048.539		97.118.107.753	
Cộng	134.760.180.445		107.261.206.011	

Ghi chú:

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: Không có
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ: Không có

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

08. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

Xây dựng cơ bản dở dang

	<u>31/03/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Mua sắm	497.762.553	497.762.553
Xây dựng cơ bản dở dang	4.712.074.230.280	13.233.346.801.755
- Hạng mục hầm Hải Vân		4.238.170.316.633
+ Chi phí mua sắm TSCĐ	79.823.736	79.823.736
+ Chi phí các gói thầu GPMB - TĐC	604.280.430	604.280.430
+ Chi phí các gói thầu khác	16.099.868.299	16.077.343.299
+ Chi phí lãi vay	1.123.954.420.190	1.035.249.832.767
+ Chi phí quản lý dự án	68.124.411.134	60.979.276.600
+ Chi phí các gói thầu thiết bị	485.264.510.869	317.354.961.778
+ Chi phí các gói thầu Tư vấn	400.760.637.100	387.528.389.264
+ Chi phí xây dựng các gói thầu xây lắp	2.617.186.278.522	2.316.521.176.677
+ Hạng mục khác		103.775.232.082
- Hạng mục đầu tư xây dựng công trình tuyến Cao tốc Bắc Giang - TP.Lạng Sơn		8.995.176.485.122
+ Hợp phần cao tốc		5.688.991.302.321
+ Chi phí GPMB		1.560.061.810.961
+ Chi phí lãi vay		1.590.890.174.877
+ Chi phí quản lý dự án		44.499.303.564
+ Hạng mục khác		110.733.893.399
Cộng	<u><u>4.712.571.992.833</u></u>	<u><u>13.233.844.564.308</u></u>



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

09 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	Cộng
I. Nguyên giá					
1. Số dư đầu kỳ	15.008.754.210.677	24.793.605.786	66.923.724.931	27.176.873.021	15.127.648.414.415
2. Số tăng trong kỳ	8.641.702.644.884				8.641.702.644.884
- Đầu tư XDCB hoàn thành	8.641.702.644.884				8.641.702.644.884
3. Số giảm trong kỳ	172.832.129				172.832.129
- Chuyển sang BĐS đầu tư					
- Thanh lý, nhượng bán					
- Giảm khác	172.832.129				172.832.129
4. Số dư cuối kỳ	23.650.284.023.432	24.793.605.786	66.923.724.931	27.176.873.021	23.769.178.227.170
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
1. Số dư đầu kỳ	893.708.036.328	16.278.102.425	48.050.586.392	12.680.178.182	970.716.903.327
2. Khấu hao trong kỳ	49.373.838.592	510.633.900	1.005.761.000	765.388.977	51.655.622.470
- Khấu hao trong kỳ	49.373.838.592	510.633.900	1.005.761.000	765.388.977	51.655.622.470
- Tăng do hợp nhất tài sản Công ty con tại ngày mua					
3. Giảm trong kỳ					
- Thanh lý, nhượng bán					
4. Số dư cuối kỳ	943.081.874.920	16.788.736.325	49.056.347.392	13.445.567.159	1.022.372.525.797
III. Giá trị còn lại					
1. Tại ngày đầu kỳ	14.115.046.174.349	8.515.503.361	18.873.138.539	14.496.694.839	14.156.931.511.088
2. Tại ngày cuối kỳ	22.707.202.148.512	8.004.869.461	17.867.377.539	13.731.305.862	22.746.805.701.373

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 22.712.510.419.001 VND

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 2.123.043.746 VND

- Giá trị còn lại TSCĐ cuối năm chờ thanh lý: 0 đồng

- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai:

Tài sản cố định dự án BOT được ghi nhận theo nguyên giá tạm tính từ khi có kết quả của Hội đồng nghiệm thu Nhà nước về việc thông báo kết quả kiểm tra công tác nghiệm thu đưa vào khai thác, sử dụng. Chất lượng hạng mục cơ bản đáp ứng yêu cầu thiết kế được duyệt, các tiêu chuẩn áp dụng và các chỉ dẫn kỹ thuật của Dự án đủ điều kiện thông xe kỹ thuật đưa vào khai thác, sử dụng. Công ty sẽ điều chỉnh việc ghi nhận Nguyên giá khi hoàn thành việc quyết toán các hạng mục với Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

09 TẶNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH (Tiếp theo)

Nguyên giá tạm tính của tài sản hình thành từ dự án BOT như sau:

Nguyên giá tạm tính của dự án hạng mục hầm Cò Mã và đường dẫn, hầm Đèo Cà, hầm Cù Mông, Khu tái định cư tại Phú Yên và Khu tái định cư tại Khánh Hòa:

- Đối với phần vốn Ngân sách nhà nước là 2.924.167.660.871 đồng;

- Đối với Tiêu dự án Khu tái định cư tại tỉnh Phú Yên là 70.033.985.024 đồng;

- Đối với Tiêu dự án Khu tái định cư tại tỉnh Khánh Hòa là 68.931.959.481 đồng;

- Đối với hạng mục hầm Đèo Cà là 5.839.583.270.295 đồng;

- Đối với hạng mục hầm Cù Mông là 2.559.454.419.641 đồng.

Nguyên giá tạm tính của dự án hạng mục tăng cường mặt đường QL1 đoạn Km1 + 800 – Km 106 + 500: 1.164.962.738.363 đồng

Nguyên giá tạm tính của dự án Hầm đường bộ Phước Tượng Phú Gia và Phú Gia, QL1A, Tỉnh Thừa Thiên Huế: 1.330.745.525.707 đồng

- Đối với dự án đầu tư theo hình thức Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao (B.O.T) thời gian trích khấu hao tài sản cố định được xác định là thời gian khai thác hoàn vốn đầu tư của chủ đầu tư tại dự án. Việc trích khấu hao tài sản cố định hình thành từ dự án theo tỷ lệ tương ứng với doanh thu hàng năm phù hợp với thời gian khai thác thu phí hoàn vốn của dự án (tương tự như phương pháp khấu hao theo số lượng, khối lượng sản phẩm).



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

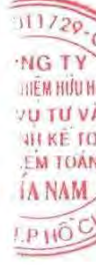
Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm vi tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng
I. Nguyên giá						
1. Số dư đầu kỳ	618.292.634			584.500.850	183.403.472	1.386.196.956
2. Số tăng trong kỳ						
- Mua trong kỳ						
- Tạo ra từ nội bộ DN						
- Tặng khác						
3. Số giảm trong kỳ						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác						
4. Số dư cuối kỳ	618.292.634			584.500.850	183.403.472	1.386.196.956
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
1. Số dư đầu kỳ	38.679.049			319.862.916		358.541.965
2. Khấu hao trong kỳ	3.220.272			20.331.795		23.552.067
- Khấu hao trong kỳ	3.220.272			20.331.795		23.552.067
- Tặng khác						
3. Giảm trong kỳ						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác						
4. Số dư cuối kỳ	41.899.321			340.194.711		382.094.032
III. Giá trị còn lại						
1. Tại ngày đầu kỳ	579.613.585			264.637.934	183.403.472	1.027.654.991
2. Tại ngày cuối kỳ	576.393.313			244.306.139	183.403.472	1.004.102.924

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 0 VND

- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn sử dụng: 0 VND



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TĂNG GIAO THÔNG ĐÈO CÀ

27 Bùi Chát, Hòa Khánh Bắc, Liên Chiểu, Tp. Đà Nẵng, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

	31/03/2020	01/01/2020
11 . CHIPHÍ TRẢ TRƯỚC	111.193.994.161	21.082.750.219
a) Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	121.903.550	151.324.406
Chi phí sửa chữa, bảo hiểm xe	111.072.090.611	542.927.521
Các khoản khác	230.888.670.693	20.388.498.292
b) Dài hạn		
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	16.065.321.385	26.705.049.286
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	236.058.210	16.240.394.363
Chi phí sửa chữa, bảo hiểm xe	28.860.787	407.462.784
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	13.694.151.543	5.714.313.765
Lãi vay chờ phân bổ	200.864.278.768	729.520.421
Các khoản khác		3.613.357.953
Cộng	342.082.664.854	47.787.799.505

12 . VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

a) Vay ngắn hạn	31/03/2020		Trong năm		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn - VND	352.164.749.878	352.164.749.878	233.919.692.493	19.161.274.495	137.406.331.880	137.406.331.880
- NH Công Thương CN Đà Nẵng	141.723.576.955	141.723.576.955	31.919.692.493	19.144.558.358	128.948.442.820	128.948.442.820
- Cán bộ, công nhân viên	3.841.172.923	3.841.172.923		16.716.137	3.857.889.060	3.857.889.060
- Công ty có phần đầu tư Hải Thạch B.O.T	202.000.000.000	202.000.000.000	202.000.000.000			
- Công ty Cổ Phần Tư Vấn Xây Dựng A2Z	2.000.000.000	2.000.000.000			2.000.000.000	2.000.000.000
- Công ty Cổ phần BOT Hưng Phát	2.600.000.000	2.600.000.000			2.600.000.000	2.600.000.000
Cộng	352.164.749.878	352.164.749.878	233.919.692.493	19.161.274.495	137.406.331.880	137.406.331.880



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

12. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)	31/3/2020		Trong năm		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
b) Vay dài hạn						
Trên 1 năm đến 5 năm	104.733.333.334	104.733.333.334	80.000.000.000	215.125.000.000	239.858.333.334	239.858.333.334
- Vay dài hạn mua 3 chung cư	1.733.333.334	1.733.333.334		325.000.000	2.058.333.334	2.058.333.334
- Vay mua xe ô tô						
- Công ty CP tập đoàn Đèo cá	103.000.000.000	103.000.000.000	80.000.000.000	214.800.000.000	237.800.000.000	237.800.000.000
Trên 5 năm	19.689.083.918.101	19.689.083.918.101	433.475.343.216	286.232.962.138	19.927.430.428.520	19.927.430.428.520
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Hà Nội	18.724.405.906.149	18.724.405.906.149	361.683.419.600	285.662.962.138	19.033.974.340.184	19.033.974.340.184
- Ngân hàng TMCP Việt Á - CN Hà Nội	964.678.011.952	964.678.011.952	71.791.923.616	570.000.000	893.456.088.336	893.456.088.336
Cộng	19.793.817.251.435	19.793.817.251.435	513.475.343.216	501.357.962.138	20.167.288.761.854	20.167.288.761.854

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

a) Thông tin trình bày bổ sung các hợp đồng vay ngắn hạn:

Bên cho vay	Hợp đồng	Hạn mức/Số tiền vay (VND)	Thời hạn vay	Lãi suất	Mục đích vay	Hình thức đảm bảo
- Ngân hàng TMCP Công Thương VN - CN Đà Nẵng	Hợp đồng tín dụng số 01/2019- HDCVHM/NHCT480-	80.000.000.000	Từ ngày ký hợp đồng đến ngày 31/08/2020	Ghi trên từng giấy nhận nợ	Phục vụ sản xuất kinh doanh	Cà vệt xe Ô tô, giấy chứng nhận quyền sử dụng nhà tại căn hộ
- Ngân hàng TMCP Công Thương VN - CN Đà Nẵng	Hợp đồng tín dụng số 02/2019- HDCVHM/NHCT480-	80.000.000.000	Từ ngày ký hợp đồng đến ngày 31/08/2020	Ghi trên từng giấy nhận nợ	Phục vụ sản xuất kinh doanh	Tin chấp
Công Ty CP Tư Vấn Xây Dựng A2Z	Hợp đồng vay số 30.07/2019/DII-A2Z ngày 30/7/2019	2.000.000.000	12 tháng	4,5%/năm		Tin chấp

b) Thông tin trình bày bổ sung các hợp đồng vay dài hạn:

(1) Theo Hợp đồng vay số 01/2013/CNTPHN - DEOCA với Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội ngày 16/01/2013 số tiền vay là: 4.359.000.000.000 đồng, thời gian cho vay là 14 năm kể từ ngày giải ngân, thời gian giải ngân là 04 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên, không vượt quá thời gian thực hiện các hạng mục của Công trình BT theo quy định tại Hợp đồng Dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012 giữa Bộ Giao thông Vận tải và Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cà, thời gian ân hạn là 04 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên nhưng không vượt quá thời gian thực hiện các hạng mục của Công trình BT theo quy định tại Hợp đồng Dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012 giữa Bộ Giao thông Vận tải và Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cà. Thời gian nhận nợ là 10 năm, đồng tiền nhận nợ là VND, cho vay theo dự án đầu tư, mục đích sử dụng tiền vay là thanh toán các chi phí thực hiện Công trình BT thuộc Dự án Đầu tư xây dựng Hàm đường bộ qua Đèo Cà - Quốc lộ 1, tỉnh Phú Yên và tỉnh Khánh Hòa. Việc thanh toán các chi phí trên không bao gồm các chi phí tham toán Gói thầu 10 - Xây dựng đường công vụ B1a, cầu số 1 trên tuyến B1a; Gói thầu số 20 - Giám sát thi công xây dựng, giám sát lắp đặt thiết bị; Gói thầu số 27- Tư vấn Quản lý dự án. Nguồn trả nợ là Ngân sách Nhà nước do Bộ Giao thông Vận tải và Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cà chi trả theo quy định tại Hợp đồng dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012. Lãi trong thời gian thi công được nhập vào gốc. Tài sản đảm bảo là:

- Thế chấp quyền tài sản phát sinh từ Hợp đồng Dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012 giữa Bộ Giao thông Vận tải và Nhà đầu tư đối với phân Công trình BT do Ngân hàng Công thương Việt Nam tài trợ.
- Thế chấp tài sản hình thành trong tương lai là toàn bộ Hạng mục BT thuộc Dự án Hàm đường bộ qua Đèo Cà trong thời gian chưa chuyển giao cho Nhà nước.
- Thế chấp quyền khai thác toàn bộ nguồn thu của Trạm Ninh An - Quốc lộ 1A.
- Các biện pháp đảm bảo khác theo thỏa thuận của hai bên (nếu có).



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TĂNG GIAO THÔNG ĐÈO CÀ

27 Bùi Chát, Hòa Khánh Bắc, Liên Chiểu, Tp. Đà Nẵng, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

12. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

b) Thông tin trình bày bổ sung các hợp đồng vay dài hạn:

(2) Theo Hợp đồng số 01/2015 - HĐDDA/NHCT106-DEOCA ngày 28/07/2015 với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 3.351.000.000.000 đồng để thực hiện hạng mục đầu tư Hàm đường bộ qua đèo Cù Mông, QLI tỉnh Phú Yên và tỉnh Bình Định thuộc Dự án đầu tư xây dựng hầm đường bộ qua Đèo Cà - QLI, tỉnh Phú Yên và tỉnh Khánh Hòa theo hình thức BT và BOT. Thời hạn vay là 204 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 48 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất nhận nợ là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ.

(3) Theo Hợp đồng số 01/2016 - HĐDDA/NHCT106-DEOCA ngày 02/02/2016 với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 4.182.000.000.000 đồng và phần lãi vay trong thời gian xây dựng được vốn hóa vào Tổng mức đầu tư của Dự án để thực hiện Giai đoạn 2 - Mở rộng Hàm Hải Vân thuộc Hạng mục đầu tư ở rộng Hàm Đường bộ Hải Vân QLI, tỉnh Thừa Thiên Huế và TP Đà Nẵng) được bổ sung vào Dự án Đầu tư xây dựng hầm đường bộ qua Đèo Cà. Thời hạn vay là 20 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 4 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất cho vay là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ.

(4) Theo Hợp đồng vay số 02/2013/NHCT106-DEOCA với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội ngày 22/10/2013. Hạn mức vay là: 5.420.000.000.000 đồng, mục đích sử dụng tiền vay là thanh toán các chi phí hợp lý để thực hiện Công trình BOT thuộc Dự án Xây dựng Hàm đường bộ qua Đèo Cà - Quốc lộ I, tỉnh Phú Yên, Khánh Hòa. Thời hạn vay là 180 tháng, lãi suất theo từng lần nhận nợ.

(5) Theo Hợp đồng số 02/2015 - HĐDDA/NHCT106-DEOCA ngày 11/12/2015 với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 1.190.000.000.000 đồng để thực hiện nâng cấp, sửa chữa, cải tạo Hàm Hải Vân 1 và Đoạn tuyến QLI qua Đèo Hải Vân (Giai đoạn 1 của Hạng mục Đầu tư mở rộng Hàm đường bộ qua Đèo Hải Vân, QLI, tỉnh Thừa Thiên Huế và TP Đà Nẵng) được bổ sung vào Dự án Đầu tư xây dựng hầm đường bộ qua Đèo Cà - QLI theo hình thức BT và BOT (Bao gồm cả cho vay lãi nhập gốc trong thời gian xây dựng và cho vay phần Thuế GTGT). Thời hạn vay là 192 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 24 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất nhận nợ là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ.

(6) Theo Hợp đồng số 01/2017-HĐTDDA/NHCT106-BOT BGLS với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 10.169.000.000.000 tỷ đồng để thực hiện Thực hiện dự án cao tốc Bắc Giang - Lạng Sơn theo hình thức BOT (Bao gồm cả cho vay lãi nhập gốc trong thời gian xây dựng và cho vay phần Thuế GTGT). Thời hạn vay là 204 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 24 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất nhận nợ là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo là toàn bộ quyền thu phí, tài sản phát sinh theo hợp đồng dự án BOT

(7) Theo Hợp đồng Số 23072014/HDDH; Phụ lục sửa đổi bổ sung 1-6 với Ngân hàng TMCP Việt Á - CN Hà Nội. Hạn mức vay là 1.148.942.000.000 đồng, mục đích sử dụng tiền vay thực hiện dự án xây dựng công trình hầm đường bộ Phước Trung-Phước Gia, quốc lộ 1A, tỉnh Thừa Thiên Huế, theo hình thức hợp đồng BOT. Thời hạn vay 233 tháng. Lãi suất nhận nợ là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo là quyền thu phí của Dự án BOT; Phần vốn góp của Công ty TNHH Hà Thành và Công ty CP ĐTMT Hà Thành vào Công ty CP Phước Trung Phước Gia BOT

Chi phí lãi vay của các khoản nợ vay của các hợp đồng nêu trên liên quan đến các dự án đang thực hiện được vốn hóa theo chuẩn mực chi phí lãi vay được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

31/03/2020

01/01/2020

	Giá trị	Số cổ khả năng trả nợ	Giá trị	Số cổ khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn	1.110.324.677.123	1.110.324.677.123	1.097.329.726.551	1.097.329.726.551
CÔNG TY CP XD THÍ NGHIỆM ĐIỆN & TRANG TRÍ NỘI THẤT EMTC3	10.701.731.900	10.701.731.900	11.867.731.900	11.867.731.900
Chi nhánh Công ty TNHH MTV BCA - Thăng Long tại TP Hồ Chí Minh	22.066.275.015	22.066.275.015	22.066.275.015	22.066.275.015
Công ty cổ phần kỹ thuật công nghiệp á Châu	18.019.220.715	18.019.220.715	18.019.220.715	18.019.220.715
Công ty Cổ phần đầu tư hạ tầng giao thông Đèo Cả	80.501.126.649	80.501.126.649	97.994.937.849	97.994.937.849
Công ty CP công nghệ Sao Bắc Đẩu	63.586.665.138	63.586.665.138	63.586.665.138	63.586.665.138
Công ty Cp tư vấn xây dựng hoàng long	19.464.622.970	19.464.622.970	19.464.622.970	19.464.622.970
Công ty TNHH APAVE Châu á - Thái Bình Dương	20.646.941.214	20.646.941.214	20.646.941.214	20.646.941.214
Công ty TNHH NIPPON KOEI Việt Nam Internationalllc	13.060.562.513	13.060.562.513	13.060.562.513	13.060.562.513
CTCP Tư Vấn Xây Dựng A2Z	21.543.632.371	21.543.632.371	24.788.623.899	24.788.623.899
+ Công ty TNHH Hòa Hiệp	49.789.309.938	49.789.309.938	49.789.309.938	49.789.309.938
+ Công ty TNHH Xây dựng Mỹ Đà	45.637.546.215	45.637.546.215	45.637.546.215	45.637.546.215
+ Công ty CP LICOGI 16	149.232.842.022	149.232.842.022	149.232.842.022	149.232.842.022
+ Tổng công ty Xây dựng Lũng Lô	12.000.378.308	12.000.378.308	12.000.378.308	12.000.378.308
+ Công ty CP Nam Tân	13.243.783.828	13.243.783.828	13.243.783.828	13.243.783.828
Phải trả cho các đối tượng khác	570.830.038.327	570.830.038.327	535.930.285.027	535.930.285.027
b) Dài hạn				
Cộng	1.110.324.677.123	1.110.324.677.123	1.097.329.726.551	1.097.329.726.551

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	13.503.760.163	13.671.606.067
Công ty xăng dầu Bình Định	3.000.000.000	3.000.000.000
Công ty Cổ phần tập đoàn Đèo Cả		
Công ty CP XD công trình Ngâm	1.495.821.371	1.495.821.371
Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả		
Công ty CP XD và TM Nhật Thành	225.000.000	225.000.000
Công ty xăng dầu khu vực V	3.000.000.000	3.000.000.000
Tổng công ty xây dựng Lũng Lô	2.475.005.925	2.475.005.925
CN Trung tâm phát triển quỹ đất số 3- TP Đà Nẵng	2.587.489.000	2.587.489.000
Đối tượng khác	720.443.867	888.289.771
b) Dài hạn	13.503.760.163	13.671.606.067

c) Người mua trả tiền trước là các bên liên quan: Xem Phụ lục 1

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu kỳ		Số cuối kỳ			
	Phải thu	Phải trả	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Phải thu	Phải trả
Thuế thu nhập doanh nghiệp		2.167.143.507	706.986.565			3.002.663.294
Thuế thu nhập cá nhân		1.087.403.497	551.820.832	347.707.234		1.291.517.095
Thuế GTGT	1.679.182.286	3.686.622.371	8.493.959.827	11.190.129.552	739.631.820	
Thuế GTGT hàng nhập khẩu						
Thuế tài nguyên			95.508.258	95.508.258		226.748.726
Thuế nhà đất, tiền thuế đất		1.042.977.771	226.748.726			971.065.939
Thuế khác			4.197.620.301	4.232.090.976	4.000.000	
Cộng	1.679.182.286	7.984.147.146	14.272.644.509	15.865.436.020	743.631.820	5.491.995.054



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	276.188.571.437	179.052.776.706
Trích trước chi phí vận hành Hầm	130.945.785.026	59.594.948.136
Trích trước lãi vay	81.821.946.803	112.427.782.511
Các khoản khác	63.420.839.608	7.030.046.059
b) Dài hạn		
Cộng	276.188.571.437	179.052.776.706

17. PHẢI TRẢ KHÁC

	31/03/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	1.241.364.379.352	1.239.493.642.697
Tài sản thừa chờ giải quyết	46.449.775	46.449.775
Kinh phí công đoàn	320.974.387	571.851.388
Bảo hiểm xã hội	698.981.570	
Bảo hiểm y tế	136.151.252	285.750
Bảo hiểm tai nạn lao động	4.558.625	
Bảo hiểm thất nghiệp	55.964.678	
Phải trả về cổ phần hóa		
Quỹ ủng hộ	620.533.926	620.533.926
Cổ tức, lợi nhuận phải trả		
Tạm ứng (số dư có 141)	114.146.885	208.799.618
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.239.366.618.254	1.238.045.722.240
<i>Các khoản phải trả bảo lãnh thực hiện hợp đồng bảo hành, khối lượng chờ quyết toán tại dự án BOT Đèo Cả.</i>	563.300.977.675	949.466.173.445
<i>Các khoản phải trả bảo lãnh thực hiện hợp đồng bảo hành, chờ quyết toán Hạng mục tại dự án BOT Bắc Giang Lạng Sơn</i>	149.855.018.874	67.827.684.999
<i>Công ty France Emulsion tiền lợi nhuận hợp tác kinh doanh</i>	1.606.087.366	1.650.429.936
<i>Công ty CP Đầu tư Hải Thạch B.O.T</i>	203.750.000.000	203.750.000.000
<i>Đối tượng khác</i>	320.854.534.339	15.351.433.860
b) Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn		
Các khoản phải trả, phải nộp khác		
Cộng	1.241.364.379.352	1.239.493.642.697

c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán: Không có

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Nguồn kinh phí và quỹ khác	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	79.375.000.000	(289.680.000)	(94.640.000)	1.882.651.379	20.579.384.963			101.452.716.342
Tăng vốn trong năm trước	2.190.715.900.000							2.190.715.900.000
Lãi trong năm trước				1.317.445.664	201.106.184.909		(46.062.872.421)	156.360.758.152
Tăng do trích lập từ lợi nhuận								
Số dư nguồn vốn của cty con tại ngày mua						3.452.924.767.484	1.094.341.796.251	4.547.266.563.735
Trích quỹ từ lợi nhuận								
Lỗ trong năm trước								
Chia cổ tức		289.680.000	94.640.000		(10.308.378.402)			(10.308.378.402)
Tăng khác					616.375.984			1.000.695.984
Giảm khác					(2.924.571.328)			(2.924.571.328)
Số dư đầu năm nay	2.270.090.900.000			3.200.097.043	209.068.996.126	3.452.924.767.484	1.048.278.923.830	6.983.563.684.483
Tăng vốn trong năm nay								
Lãi trong kỳ này					(9.622.449.600)			(9.622.449.600)
Trích quỹ từ lợi nhuận								
Số dư nguồn vốn của cty con tại ngày mua								
Tăng khác								
Lỗ do thoái vốn								
Chia cổ tức								
Giảm khác					(43.723.547.764)			
Số dư cuối năm	2.270.090.900.000			3.200.097.043	155.722.998.762	3.452.924.767.484	(10.812.267.964)	6.963.128.966.918



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

18.2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/03/2020	%	01/01/2020	%
Vốn góp của công ty mẹ	37.892.550.000	1,67%	37.892.550.000	1,67%
- Công ty CP Tập Đoàn Đèo Cả	37.892.550.000	1,67%	37.892.550.000	1,67%
Vốn góp của các đối tượng khác	2.232.198.350.000	98,33%	2.232.198.350.000	98,33%
- Hồ Minh Hoàng	18.000.000.000	0,79%	18.000.000.000	0,79%
- Nguyễn Quốc Anh	14.000.000.000	0,62%	14.000.000.000	0,62%
- Cty CP Đầu tư Hải Thạch B.O.T	914.081.250.000	40,27%	914.081.250.000	40,27%
- Cty CP Đầu tư Hạ tầng Miền Bắc	882.303.650.000	38,87%	882.303.650.000	38,87%
- Cty CP tập đoàn Hải Thạch	122.000.000.000	5,37%	122.000.000.000	5,37%
- Cty CP Đầu tư thương mại Quốc tế Hà Thành	108.331.000.000	4,77%	108.331.000.000	4,77%
- Cty CP BOT Hưng Phát	164.000.000.000	7,22%	164.000.000.000	7,22%
- Vốn góp của các đối tượng khác	9.482.450.000	0,42%	9.482.450.000	0,42%
Cộng	2.270.090.900.000	100,00%	2.270.090.900.000	100,00%

Ghi chú:

Tại Đại hội đồng cổ đông bất thường lần thứ 2 ngày 01 tháng 11 năm 2019, đã thông qua biên bản số 03/2019/BB-DHĐCĐ ngày 01 tháng 11 năm 2019 và Nghị quyết số 03/2019/NQ-DHĐCĐ ngày 01 tháng 11 năm 2019, Nghị quyết hội đồng quản trị số 11/2019/NQ-HĐQT ngày 12/11/2019 thông qua kế hoạch và phương án phát hành cổ phần riêng lẻ để tăng vốn điều lệ và hoán đổi nợ cụ thể:

-Ngày 04/12/2019 Công ty cổ phần Đầu tư Hải Thạch BOT trở thành cổ đông của DII theo hợp đồng số 01/2019/HĐMBCP/DII

-Ngày 04/12/2019 Công ty cổ phần Tập Đoàn Hải Thạch trở thành cổ đông của DII theo hợp đồng số 02/2019/HĐMBCP/DII

-Ngày 04/12/2019 Công ty cổ phần Đầu tư Thương Mại Quốc Tế Hà Thành trở thành cổ đông của DII theo hợp đồng số 03/2019/HĐMBCP/DII

-Ngày 04/12/2019 Công ty cổ phần BOT Hưng Phát trở thành cổ đông của DII theo hợp đồng số 04/2019/HĐMBCP/DII

-Ngày 04/12/2019 Công ty cổ phần Đầu tư Hạ tầng Miền Bắc trở thành cổ đông của DII theo hợp đồng số 05/2019/HĐMBCP/DII

Mục đích của lần tăng vốn này là Công ty sẽ đầu tư vào các dự án công trình giao thông để gia tăng thị phần và doanh số mảng khai thác và vận hành công trình đường bộ. Việc phát hành cổ phần cho các chủ nợ giúp các chủ nợ của Công ty có thể chuyển đổi khoản vay thành khoản đầu tư bằng cách sở hữu cổ phần Công ty cổ phần Đầu tư hạ tầng giao thông Đèo cả và gắn bó lâu dài với Công ty.

Công văn số 7352/UBCK-QLCB Ngày 06/12/2019 của Ủy ban chứng khoán Nhà nước về việc báo cáo kết quả phát hành cổ phiếu riêng lẻ để hoán đổi nợ của DII

Ngày 16/01/2019 Công ty cổ phần đầu tư hạ tầng giao thông Đèo cả đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp giấy phép đăng ký kinh doanh lần thứ 24 với tổng số vốn điều lệ là 2.270.090.900.000 đồng



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

(*) Tại ngày 16/12/2019 Công ty CP Tập Đoàn Đèo Cà trở thành Công ty mẹ của Công ty thông qua quyền sở hữu, quyền biểu quyết trực tiếp và gián tiếp tại các Công ty con đầu tư vào Công ty CP hạ tầng giao thông Đèo Cà với tỷ lệ quyền sở hữu và biểu quyết như sau:

	Tỷ lệ lợi ích	Quyền biểu quyết
Quyền sở hữu trực tiếp	1,67%	1,67%
Quyền sở hữu và biểu quyết gián tiếp	71,08%	91,13%
- Công ty CP Đầu tư Hải Thạch B.O.T	35,26%	40,27%
- Công ty CP Đầu tư Hạ tầng Miền Bắc	24,21%	38,87%
- Công ty CP Đầu tư TM Quốc tế Hà Thành	4,75%	4,77%
- Công ty CP BOT Hưng Phát	6,86%	7,22%
Cộng	72,74%	92,80%

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

	<u>31/03/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu:		
- Vốn góp đầu kỳ	2.270.090.900.000	79.375.000.000
- Vốn góp tăng trong kỳ		2.190.715.900.000
- Vốn góp giảm trong kỳ		
- Vốn góp cuối kỳ	2.270.090.900.000	2.270.090.900.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

18 . 4. Cổ phiếu

	<u>31/03/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	227.009.090	227.009.090
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông		
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	227.009.090	227.009.090
- Cổ phiếu phổ thông	227.009.090	227.009.090
- Cổ phiếu ưu đãi		
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

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

	<u>03 tháng đầu năm 2020</u>
a) Doanh thu	
Doanh thu hoạt động xây lắp	3.850.067.999
Doanh thu cung cấp dịch vụ trung chuyên	5.061.566.818
Doanh thu thu phí trạm BOT	292.301.370.910
Doanh thu khác	3.300.769.867
Cộng	<u>304.513.775.594</u>

b) Doanh thu đối với các bên liên quan : Xem Phụ lục 1

02. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<u>03 tháng đầu năm 2020</u>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	994.249.101
Giá vốn xây dựng	1.288.606.407
Giá vốn trạm thu phí	183.000.778.115
Giá vốn kinh doanh BĐS đầu tư	
Giá vốn khác	2.767.737.566
Cộng	<u>188.051.371.189</u>

03. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>03 tháng đầu năm 2020</u>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.298.185.370
Cổ tức, lợi nhuận được chia	
Lãi chênh lệch tỷ giá	
Cộng	<u>4.298.185.370</u>

04. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>03 tháng đầu năm 2020</u>
Lãi tiền vay	125.837.657.751
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	
Lỗ chênh lệch tỷ giá	
Lập dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	
Cộng	<u>125.837.657.751</u>



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

05 . CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

03 tháng đầu năm
2020

1. Chi phí bán hàng	
2. Chi phí quản lý doanh nghiệp	21.587.431.261
Chi phí nguyên, vật liệu	1.912.088.044
Chi phí công cụ, dụng cụ	326.262.704
Chi phí nhân viên	6.793.195.085
Chi phí khấu hao	748.139.990
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.527.318.510
Thuế, phí, lệ phí	89.622.732
Các khoản chi phí QLDN khác (bao gồm cả LTTM)	4.190.804.196
Cộng	21.587.431.261

06 . THU NHẬP KHÁC

03 tháng đầu năm
2020

Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	
Lãi từ giao dịch mua giá rẻ	
Các khoản khác	8.424
Cộng	8.424

07 . CHI PHÍ KHÁC

03 tháng đầu năm
2020

Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	
Các khoản bị phạt	60.425.421
Các khoản khác	84.145.309
Cộng	144.570.730

08 . CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ

03 tháng đầu năm
2020

Chi phí nguyên liệu, vật liệu	21.876.917.988
Chi phí nhân công	35.550.130.523
Chi phí khấu hao tài sản cố định	13.969.524.764
Chi phí dịch vụ mua ngoài	16.844.574.065
Chi phí khác bằng tiền	7.371.371.272
Cộng	95.612.518.612



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

09 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

03 tháng đầu năm
2020

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các kỳ trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ này

706.986.565

Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

706.986.565

10 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LOẠI

03 tháng đầu năm
2020

- Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng
- Thu nhập hoãn lại phải trả

Tổng chi phí thuế TNDN hoãn lại

11 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

03 tháng đầu năm
2020

- Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế
- Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm

(9.622.449.599)

227.009.090

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

(42)

12 . LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2020, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu

03 tháng đầu năm
2020

- Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế
- Số lượng CP phổ thông dự kiến phát hành thêm
- Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm

(9.622.449.599)

73.513.409

227.009.090

Lãi suy giảm trên cổ phiếu

(32)

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

- 01 . Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai: Không có
- 02 . Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng: Không có

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

03 . Số tiền đi vay thực thu trong kỳ:

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường

03 tháng đầu năm
2020

747.395.035.709

04 . Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ:

- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường:

03 tháng đầu năm
2020

305.394.236.633

VIII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

01 . Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: Không có

02 . Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán kỳ

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 31/03/2020 cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

03 . Thông tin về các bên liên quan: Xem Phụ lục 1

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

06 . Mục đích và chính sách quản lý rủi ro của Công ty

a. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác).

- *Phải thu khách hàng*

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

- *Tiền gửi ngân hàng*

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

b. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một dự trữ một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp và các khoản vay ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu:

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2020	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Cộng
Phải trả cho người bán	610.469.821.535			610.469.821.535
Người mua trả tiền trước	18.708.871.068			18.708.871.068
Vay và nợ	352.164.749.878	1.069.411.345.286	10.281.234.653.566	11.702.810.748.730
Chi phí phải trả	258.936.037.023			258.936.037.023
Các khoản phải trả phải nộp khác	1.020.721.520.246			1.020.721.520.246
Cộng	2.261.000.999.750	1.069.411.345.286	10.281.234.653.566	13.611.646.998.602

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

Đơn vị tính: VND

c. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, trái phiếu doanh nghiệp, trái phiếu chuyển đổi, các khoản đặt cọc và các khoản đầu tư tài chính.

Các phân tích về độ nhạy trình bày dưới đây được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

- Rủi ro ngoại tệ

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

Do Công ty được thành lập và hoạt động tại Việt Nam với đồng tiền báo cáo là đồng Việt Nam, đồng tiền giao dịch chính của Công ty cũng là đồng Việt Nam. Do đó, rủi ro về ngoại tệ của Công ty là không trọng yếu. Tại thời điểm cuối kỳ, Công ty có số dư gốc ngoại tệ không đáng kể nên Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ.

- Rủi ro lãi suất

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

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

- Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư dẫn đến giá trị khoản dự phòng giảm giá đầu tư có thể tăng/giảm. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Ban Giám đốc của công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Công ty sẽ tiến hành việc phân tích và trình bày độ nhạy do tác động của biến động giá cổ phiếu đến kết quả kinh doanh của Công ty khi có các hướng dẫn chi tiết bởi các cơ quan quản lý.

07. Thông tin về hoạt động liên tục

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

08. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính 2019 kết thúc ngày 31/12/2019 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH dịch vụ tư vấn tài chính kế toán và kiểm toán phía nam (AASCS).

Đà Nẵng, ngày 23 tháng 04 năm 2020

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng

VI THỊ MAI

AN VĂN THIỆN

VÕ THUY LINH

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Đơn vị tính: VND

01 **Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân liên quan:**

Các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan bao gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Giá trị giao dịch (VND)</i>
- Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân liên quan	<i>Chức vụ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Các khoản phải thu (VND)</i>
<i>Bên liên quan</i>			

- Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát
Tiền lương

02 **Giao dịch với các bên liên quan khác:**

Bên liên quan

- Công ty Cổ Phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn
- Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cà
- Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam
- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cà Khánh Hòa
- Cty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghi
- Công ty CP Tập Đoàn Đèo Cà
- Hồ Minh Hoàng
- Nguyễn Quốc Anh

03 tháng đầu năm 2020

294.000.000

Mối quan hệ

Công ty con
Công ty con
Công ty con
Công ty liên kết
Công ty liên kết
Công ty liên kết
Cổ đông lớn
Cổ đông lớn
Cổ đông lớn

Tóm tắt hoạt động của các Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết trong kỳ:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Đơn vị tính: VND

Công ty con	Tên Công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Lợi nhuận sau thuế	Lợi nhuận chưa phân phối
- Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn		63,40%	63,40%	1.038.797.787	(54.035.338.529)
- Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả		67,73%	67,73%	(34.837.732.975)	(574.062.141.143)
- Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT		99,47%	99,47%	9.107.427.162	(12.876.978.899)
- Công ty liên doanh, liên kết					
	Tên Công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Lợi nhuận sau thuế	Lợi nhuận chưa phân phối
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam		21,95%	21,95%	3.365.513.118	11.355.224.937
- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa		46,77%	50,00%	13.394.942.030	71.490.396.515
- Cty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị		22,17%	22,17%	342.145.333	349.056.896

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

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch (VND)
+ Công ty CP Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	- Thuê VP - Nước uống đóng chai - Vật tư đá các loại - Bê tông các loại - Phải thu - Phải trả	68.181.818 7.146.364 2.150.098.500 3.994.723.007 1.218.695.286 9.098.654.650
+ Công ty CP Đầu tư BOT Đèo cả Khánh Hòa	- Duy tu theo HSTT đợt 2 hđ 18.2018/HBBT-ĐC.BOT - Phải thu	- 267.496.000
+ Công Ty Cổ Phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị		



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 03 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm 2020

PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Đơn vị tính: VND

Cho đến ngày lập Báo cáo tài chính, các khoản chưa được thanh toán với các bên liên quan như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Các khoản phải thu (VND)</i>	<i>Các khoản phải trả (VND)</i>
+ Công ty CP Đầu tư BOT Đèo cả Khánh Hòa	- Ứng trước công trình	267.496.000	
+ Công ty CP Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	- Phải thu - Phải trả	1.218.695.286	9.098.654.650
+ Công Ty Cổ Phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị			



Số: 191.../2020/CV-DII
V/v giải trình thông tin công bố báo
cáo tài chính hợp nhất soát xét Quý
1/2020

Tp. Đà Nẵng, ngày 16 tháng 06 năm 2020

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

1. Tên Công ty : Công ty CP Đầu tư Hạ tầng Giao Thông Đèo Cả;
2. Trụ sở : 27 Bùi Chát, Hòa Khánh Bắc, Quận Liên Chiểu, Tp. Đà Nẵng
3. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số : 0400101965
4. Mã chứng khoán : HHV
5. Nội dung của thông tin đã công bố: Báo cáo tài chính hợp nhất soát xét Quý 1 năm 2020 của Công ty CP Đầu tư Hạ tầng Giao thông Đèo Cả.
6. Giải trình chênh lệch số liệu kết quả hoạt động kinh doanh trên Báo cáo tài chính hợp nhất:

ĐVT: Việt Nam Đồng

Chỉ tiêu	Số liệu theo BCTC quý 1/2020 do Công ty tự lập	Số liệu theo BCTC quý 1/2020 soát xét	Chênh lệch
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	304.513.775.594	304.513.775.594	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(26.207.044.784)	(20.434.717.565)	5.772.327.219

Lợi nhuận sau thuế quý 1/2020 theo số liệu soát xét tăng so với số liệu Công ty tự lập do ghi nhận giảm một số chi phí trong khi doanh thu không thay đổi.

7. Địa chỉ Website: <http://hamadeco.com.vn> đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1 soát xét năm 2020 của Công ty CP Đầu tư Hạ tầng Giao thông Đèo Cả.

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

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS, TGD (Thay B/c);
- Lưu VT.

TỔNG GIÁM ĐỐC

Võ Thụy Linh