

# BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CIENCO 4

Cho kỳ tài chính từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/03/2020

990032485

## **NỘI DUNG**

|  | Trang   |
|--|---------|
| Bảng cân đối kế toán riêng                 | 02 - 04 |
| Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng | 05 - 05 |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng           | 06 - 07 |
| Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng        | 08 - 23 |

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2020

| Mã số | TÀI SẢN  | Thuyết minh | 31/03/2020<br>VND        | 01/01/2020<br>VND        |
|-------|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| 100   | <b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>                     |             | <b>3.295.327.088.626</b> | <b>3.035.641.889.754</b> |
| 110   | <b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>   | <b>3</b>    | <b>148.539.664.817</b>   | <b>112.257.280.616</b>   |
| 111   | 1. Tiền  |             | 77.339.538.119           | 62.257.280.616           |
| 112   | 2. Các khoản tương đương tiền                  |             | 71.200.126.698           | 50.000.000.000           |
| 120   | <b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b> | <b>4</b>    | <b>71.122.048.098</b>    | <b>112.029.462.235</b>   |
| 123   | 1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn             |             | 71.122.048.098           | 112.029.462.235          |
| 130   | <b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>        |             | <b>2.575.436.034.225</b> | <b>2.442.709.772.801</b> |
| 131   | 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng            | 5           | 736.252.022.983          | 757.654.190.280          |
| 132   | 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn            | 6           | 314.937.190.508          | 257.729.520.513          |
| 135   | 3. Phải thu về cho vay ngắn hạn                | 7           | 1.178.132.653.418        | 1.128.009.088.894        |
| 136   | 4. Phải thu ngắn hạn khác                      | 8           | 346.964.194.592          | 300.167.000.390          |
| 137   | 5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi          |             | (850.027.276)            | (850.027.276)            |
| 140   | <b>IV. Hàng tồn kho</b>                        |             | <b>496.327.145.671</b>   | <b>367.583.419.818</b>   |
| 141   | 1. Hàng tồn kho                                | 9           | 496.327.145.671          | 367.583.419.818          |
| 150   | <b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>                |             | <b>3.902.195.815</b>     | <b>1.061.954.284</b>     |
| 151   | 1. Chi phí trả trước ngắn hạn                  | 10          | 272.378.047              | 498.587.642              |
| 152   | 2. Thuế GTGT được khấu trừ                     |             | 3.629.817.768            | 563.366.642              |

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2020  
(tiếp theo)

| Mã số | TÀI SẢN                                    | Thuyết minh | 31/03/2020               | 01/01/2020               |
|-------|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
|       |  |             | VND                      | VND                      |
| 200   | <b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>                  |             | <b>3.991.848.041.668</b> | <b>4.025.615.356.182</b> |
| 210   | <b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>       |             | <b>2.925.237.800</b>     | <b>2.870.237.800</b>     |
| 216   | 1. Phải thu dài hạn khác                   | 8           | 2.925.237.800            | 2.870.237.800            |
| 220   | <b>II. Tài sản cố định</b>                 |             | <b>2.609.538.241.794</b> | <b>2.642.370.273.284</b> |
| 221   | 1. Tài sản cố định hữu hình                | 11          | 2.536.018.683.151        | 2.565.030.161.663        |
| 222   | - Nguyên giá                               |             | 3.299.119.419.764        | 3.298.887.128.855        |
| 223   | - Giá trị hao mòn lũy kế                   |             | (763.100.736.613)        | (733.856.967.192)        |
| 224   | 2. Tài sản cố định thuê tài chính          | 12          | 60.308.209.482           | 64.106.073.954           |
| 225   | - Nguyên giá                               |             | 99.214.036.282           | 99.214.036.282           |
| 226   | - Giá trị hao mòn lũy kế                   |             | (38.905.826.800)         | (35.107.962.328)         |
| 227   | 3. Tài sản cố định vô hình                 | 13          | 13.211.349.161           | 13.234.037.667           |
| 228   | - Nguyên giá                               |             | 14.168.582.128           | 14.168.582.128           |
| 229   | - Giá trị hao mòn lũy kế                   |             | (957.232.967)            | (934.544.461)            |
| 230   | <b>III. Bất động sản đầu tư</b>            | 14          | <b>136.850.786.303</b>   | <b>137.698.229.506</b>   |
| 231   | - Nguyên giá                               |             | 143.217.901.288          | 143.217.901.288          |
| 232   | - Giá trị hao mòn lũy kế                   |             | (6.367.114.985)          | (5.519.671.782)          |
| 240   | <b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>         |             | <b>2.264.967.142</b>     | <b>6.123.096.040</b>     |
| 242   | 1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang         | 15          | 2.264.967.142            | 6.123.096.040            |
| 250   | <b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>         | 4           | <b>556.530.053.000</b>   | <b>556.530.053.000</b>   |
| 251   | 1. Đầu tư vào công ty con                  |             | 16.790.000.000           | 16.790.000.000           |
| 252   | 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết |             | 534.398.320.000          | 534.398.320.000          |
| 253   | 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác          |             | 5.341.733.000            | 5.341.733.000            |
| 260   | <b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>            |             | <b>683.738.755.629</b>   | <b>680.023.466.552</b>   |
| 261   | 1. Chi phí trả trước dài hạn               | 10          | 683.738.755.629          | 679.690.133.492          |
| 262   | 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại          |             | -                        | 333.333.060              |
| 270   | <b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>                   |             | <b>7.287.175.130.294</b> | <b>7.061.257.245.936</b> |



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2020  
(tiếp theo)

| Mã số      | NGUỒN VỐN                                     | Thuyết minh | 31/03/2020<br>VND        | 01/01/2020<br>VND        |
|------------|---|-------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>300</b> | <b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>                         |             | <b>5.940.199.376.035</b> | <b>5.736.098.447.839</b> |
| <b>310</b> | <b>I. Nợ ngắn hạn</b>                         |             | <b>3.056.374.382.119</b> | <b>2.902.117.099.158</b> |
| 311        | 1. Phải trả người bán ngắn hạn                | 16          | 715.663.141.916          | 784.250.915.132          |
| 312        | 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn          | 17          | 272.177.655.076          | 183.219.743.516          |
| 313        | 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước        | 18          | 18.332.375.881           | 24.133.307.127           |
| 314        | 4. Phải trả người lao động                    |             | 13.822.976.825           | 16.549.779.374           |
| 315        | 5. Chi phí phải trả ngắn hạn                  | 19          | 214.461.175.145          | 205.679.251.309          |
| 318        | 6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn          |             | -                        | 57.600.631               |
| 319        | 7. Phải trả ngắn hạn khác                     | 20          | 402.741.873.390          | 240.884.290.979          |
| 320        | 8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn          | 21          | 1.414.869.723.505        | 1.441.857.250.709        |
| 321        | . Dự phòng phải trả ngắn hạn                  |             | -                        | -                        |
| 322        | 9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi                  |             | 4.305.460.381            | 5.484.960.381            |
| <b>330</b> | <b>II. Nợ dài hạn</b>                         |             | <b>2.883.824.993.916</b> | <b>2.833.981.348.681</b> |
| 331        | 1. Phải trả người bán dài hạn                 | 16          | 475.462.354.524          | 495.950.500.174          |
| 332        | 2. Người mua trả tiền trước dài hạn           | 17          | 230.265.254.625          | 130.617.758.614          |
| 337        | 3. Phải trả dài hạn khác                      | 20          | -                        | 6.827.563.467            |
| 338        | 4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn           | 21          | 2.178.097.384.767        | 2.200.585.526.426        |
| <b>400</b> | <b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>                      |             | <b>1.346.975.754.259</b> | <b>1.325.158.798.097</b> |
| <b>410</b> | <b>I. Vốn chủ sở hữu</b>                      | <b>22</b>   | <b>1.346.975.754.259</b> | <b>1.325.158.798.097</b> |
| 411        | 1. Vốn góp của chủ sở hữu                     |             | 1.000.000.000.000        | 1.000.000.000.000        |
| 411a       | Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết        |             | 1.000.000.000.000        | 1.000.000.000.000        |
| 412        | 2. Thặng dư vốn cổ phần                       |             | 17.845.180.995           | 17.845.180.995           |
| 418        | 3. Quỹ đầu tư phát triển                      |             | 10.656.199.304           | 10.656.199.304           |
| 421        | 4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối          |             | 318.474.373.960          | 296.657.417.798          |
| 421a       | LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước |             | 296.657.417.798          | 173.235.043.350          |
| 421b       | LNST chưa phân phối năm nay                   |             | 21.816.956.162           | 123.422.374.448          |
| <b>440</b> | <b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>                    |             | <b>7.287.175.130.294</b> | <b>7.061.257.245.936</b> |

Hà Nội, ngày 28 tháng 04 năm 2020

Người lập biểu

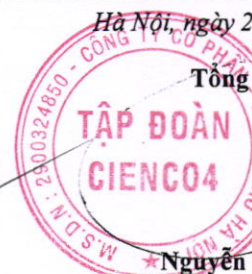
Trần Văn Khánh

Kế toán trưởng

Trần Thị Thu Hà

Tổng Giám đốc

Nguyễn Tuấn Huỳnh



## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Quý 1 Năm 2020

| Mã số | CHỈ TIÊU   | Thuyết minh | Quý 1 Năm 2020  | Quý 1 Năm 2019  | Lũy kế từ đầu năm đến nay 2020 | Lũy kế từ đầu năm đến nay 2019 |
|-------|--|-------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
|       |  |             | VND             | VND             | VND                            | VND                            |
| 01    | 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ        | 24          | 237.349.788.990 | 543.077.520.036 | 237.349.788.990                | 543.077.520.036                |
| 10    | 2. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ  |             | 237.349.788.990 | 543.077.520.036 | 237.349.788.990                | 543.077.520.036                |
| 11    | 3. Giá vốn hàng bán                              | 25          | 163.695.134.486 | 434.575.311.541 | 163.695.134.486                | 434.575.311.541                |
| 20    | 4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ |             | 73.654.654.504  | 108.502.208.495 | 73.654.654.504                 | 108.502.208.495                |
| 21    | 5. Doanh thu hoạt động tài chính                 | 26          | 11.015.264.402  | 27.719.464.781  | 11.015.264.402                 | 27.719.464.781                 |
| 22    | 6. Chi phí tài chính                             | 27          | 44.862.351.872  | 71.100.748.878  | 44.862.351.872                 | 71.100.748.878                 |
| 23    | Trong đó: Chi phí lãi vay                        |             | 42.759.223.890  | 65.251.264.251  | 42.759.223.890                 | 65.251.264.251                 |
| 25    | 7. Chi phí bán hàng                              |             |                 | 426.524.157     | -                              | 426.524.157                    |
| 26    | 8. Chi phí quản lý doanh nghiệp                  | 28          | 14.989.658.576  | 12.672.981.012  | 14.989.658.576                 | 12.672.981.012                 |
| 30    | 9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh       |             | 24.817.908.458  | 52.021.419.229  | 24.817.908.458                 | 52.021.419.229                 |
| 31    | 10. Thu nhập khác                                | 29          | 125.640.869     | 144.972.273     | 125.640.869                    | 144.972.273                    |
| 32    | 11. Chi phí khác                                 | 30          | 59.292.750      | 274.251         | 59.292.750                     | 274.251                        |
| 40    | 12. Lợi nhuận khác                               |             | 66.348.119      | 144.698.022     | 66.348.119                     | 144.698.022                    |
| 50    | 13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế            |             | 24.884.256.577  | 52.166.117.251  | 24.884.256.577                 | 52.166.117.251                 |
| 51    | 14. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 31          | 3.067.300.415   | 6.693.425.464   | 3.067.300.415                  | 6.693.425.464                  |
| 52    | Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại      |             |                 |                 | -                              |                                |
| 60    | 15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp     |             | 21.816.956.162  | 45.472.691.787  | 21.816.956.162                 | 45.472.691.787                 |

Hà Nội, ngày 28 tháng 04 năm 2020

Người lập biểu

Trần Văn Khánh

Kế toán trưởng

Trần Thị Thu Hà

Tổng Giám đốc

TẬP ĐOÀN  
CIENCO4

Nguyễn Tuấn Huỳnh



## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Quý 1 Năm 2020  
(Theo phương pháp trực tiếp)

| Mã số                                      | CHỈ TIÊU  | Thuyết minh | Quý 1 Năm 2020    | Quý 1 Năm 2019    |
|--|---|-------------|-------------------|-------------------|
|  |   |             | VND               | VND               |
| I LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH  |   |             |                   |                   |
| 01   | 1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác                               |             | 872.002.679.246   | 1.348.294.954.035 |
| 02   | 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ                                    |             | (705.480.586.730) | (939.330.197.700) |
| 03   | 3. Tiền chi trả cho người lao động  |             | (15.692.385.227)  | (18.718.519.756)  |
| 04   | 4. Tiền lãi vay đã trả  |             | (61.646.992.672)  | (41.434.995.237)  |
| 05   | . Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp   |             | (7.094.518.252)   | (23.165.581.565)  |
| 06   | . Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh   |             |                   | -                 |
| 07   | . Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh  |             |                   | -                 |
| 20   | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh   |             | 82.088.196.365    | 325.645.659.777   |
| II LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ     |   |             |                   |                   |
| 21   | . Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác               |             | -                 | -                 |
| 22   | 1. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác           |             | -                 | 52.957.273        |
| 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 khác                            |             | -                 | -                 |
| 25   | 2. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác  |             | -                 | (327.110.000)     |
| 26   | . Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác   |             | -                 |                   |
| 27   | 3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia                                    |             | 8.743.747.888     | 7.077.057.000     |
| 30   | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư   |             | 8.743.747.888     | 6.802.904.273     |
| 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 trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành |             | -                 | -                 |
| 33   | 1. Tiền thu từ đi vay   |             | 332.768.935.325   | 373.474.644.109   |
| 34   | 2. Tiền trả nợ gốc vay  |             | (382.244.604.188) | (705.356.601.028) |
| 35   | 3. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính   |             | (5.073.891.189)   | (5.813.322.150)   |
| 36   | . Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu   |             | -                 | -                 |
| 40   | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính  |             | (54.549.560.052)  | (337.695.279.069) |

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Quý 1 Năm 2020  
(Theo phương pháp trực tiếp)  
(tiếp theo)

| Mã số | CHỈ TIÊU  | Thuyết minh | Quý 1 Năm 2020<br>VND | Quý 1 Năm 2019<br>VND |
|-------|---|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 50    | Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ                          |             | 36.282.384.201        | (5.246.715.019)       |
| 60    | Tiền và tương đương tiền đầu năm                        |             | 112.257.280.616       | 174.931.170.464       |
| 61    | Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ |             | -                     | -                     |
| 70    | Tiền và tương đương tiền cuối kỳ                        | 3           | 148.539.664.817       | 169.684.455.445       |

Hà Nội, ngày 28 tháng 04 năm 2020

Người lập biểu

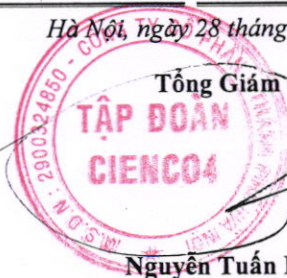
Trần Văn Khánh

Kế toán trưởng

Trần Thị Thu Hà

Tổng Giám đốc

Nguyễn Tuấn Huỳnh





## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý 1 Năm 2020

### 1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

#### Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập đoàn CIENCO4 được thành lập theo Quyết định số 2601/QĐ-BGTVT ngày 22/08/2007 của Bộ Giao thông Vận tải, là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Công ty TNHH MTV Xây dựng Công trình Giao thông 4. Tập đoàn chính thức hoạt động theo mô hình công ty cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 2900324850, cấp lần đầu ngày 02/06/2014 và thay đổi lần thứ 8 ngày 27/04/2017.

Trụ sở chính của Tập đoàn tại: Tầng 10 - 11, tòa nhà ICON4, số 243A đường Đê La Thành, phường Láng Thượng, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

Vốn điều lệ của Tập đoàn là 1.000.000.000.000 VND (Bằng chữ: Một nghìn tỷ đồng chẵn), tương ứng 100.000.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

**Lĩnh vực kinh doanh chính:** Xây dựng các công trình đường sắt và đường bộ.

#### Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Tập đoàn trong năm là:

- Xây dựng các công trình đường sắt và đường bộ;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí;
- Chuẩn bị mặt bằng;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Xây dựng nhà các loại;
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao;
- Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Sửa chữa và cho thuê máy móc, thiết bị, văn phòng;
- Đầu tư các công trình hạ tầng giao thông, nhà máy thủy điện loại nhỏ và kết cấu hạ tầng khác theo hình thức BOT, BT, BOO;
- Hoạt động và tư vấn kỹ thuật có liên quan;
- Hoạt động kiến trúc: Thiết kế xây dựng công trình cầu đường; Thiết kế bản vẽ thi công công trình cầu, đường bộ; Hoạt động thăm dò địa chất, nguồn nước; Dịch vụ khảo sát và tư vấn các công trình xây dựng dân dụng, giao thông, thủy lợi (không bao gồm dịch vụ thiết kế công trình); Khảo sát trắc địa công trình; Tư vấn khảo sát địa chất công trình; Giám sát xây dựng và hoàn thiện công trình cầu, đường bộ;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Kiểm tra và phân tích kỹ thuật;
- Hoạt động tư vấn quản lý.

#### Cấu trúc doanh nghiệp

| Tập đoàn có các đơn vị hạch toán phụ thuộc sau:                  | Địa chỉ  | Hoạt động kinh doanh chính                     |
|--|--|--|
| Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn CIENCO4 - Ban Đầu tư Xây dựng | Tầng 12A - tòa nhà ICON4, số 243A Đê La Thành, phường Láng Thượng, Đống Đa, Hà Nội | Xây lắp và quản lý Dự án                       |
| Chi nhánh B.O.T Tuyến tránh thành phố Vinh                       | Số 2, đường Nguyễn Du, phường Bến Thủy, thành phố Vinh, Nghệ An                    | Quản lý và vận hành Tuyến tránh thành phố Vinh |

Thông tin về các công ty con, công ty liên doanh, liên kết của Tập đoàn: xem chi tiết tại thuyết minh số 04.



## 2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI TẬP ĐOÀN

### 2.1. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

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

### 2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

#### *Chế độ kế toán áp dụng*

Tập đoàn áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

#### *Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán*

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

### 2.3. Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng

Báo cáo tài chính riêng được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính riêng của Tập đoàn được lập trên cơ sở tổng hợp các Báo cáo tài chính của các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc và Văn phòng Tập đoàn.

Trong Báo cáo tài chính riêng của Tập đoàn, các nghiệp vụ giao dịch nội bộ và số dư nội bộ có liên quan đến tài sản, nguồn vốn và công nợ phải thu, phải trả nội bộ đã được loại trừ.

Những người sử dụng các Báo cáo tài chính riêng này nên đọc các Báo cáo tài chính riêng kết hợp với các Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và các Công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 để có đủ thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của cả Tập đoàn.

### 2.4. Công cụ tài chính

#### *Ghi nhận ban đầu*

##### *Tài sản tài chính*

Tài sản tài chính của Tập đoàn bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

##### *Nợ phải trả tài chính*

Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

#### *Giá trị sau ghi nhận ban đầu*

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

## 2.5. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ: là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Tập đoàn và ngân hàng thương mại;
- Khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Tập đoàn mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính. Trong đó lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không được sử dụng để phân phối lợi nhuận hoặc chia cổ tức.

## 2.6. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

## 2.7. Các khoản đầu tư tài chính

*Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn* là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

*Các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh, liên kết* được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh để thực hiện dự án BOT sẽ được thu hồi dần thông qua lợi nhuận được chia từ các công ty này. Cụ thể:

- Đối với Công ty TNHH BOT Yên Lệnh:
  - + Đối với Dự án xây dựng cầu Yên Lệnh: Thời gian thu giá dự kiến là 14 năm 06 tháng 02 ngày, bắt đầu từ ngày 01/03/2005 đến hết ngày 02/09/2019, thời gian thu phí tạo ra lợi nhuận là 18 tháng sau khi hoàn đủ vốn;
  - + Đối với Dự án Đoạn bổ sung từ Yên Lệnh đến nút giao Vực Vòng: Thời gian thu giá dự kiến là 10 năm 00 tháng 00 ngày, bắt đầu từ ngày 09/12/2016 đến hết ngày 09/12/2026, dự án hiện chưa có phương án thu hồi vốn cụ thể.



- Đối với Công ty TNHH Hai thành viên BOT Quốc lộ 1A CIENCO4 - TCT319: Thời gian thu giá dự kiến là 21 năm và 09 tháng, tính từ ngày 05/03/2015, dự án hiện chưa có phương án thu hồi vốn cụ thể;
- Đối với và Công ty TNHH BOT Thái Nguyên Chợ Mới: Thời gian thu giá dự kiến là 25 năm và 04 tháng, tính từ ngày 25/01/2018, dự án hiện chưa có phương án thu hồi vốn cụ thể.

*Các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác* bao gồm các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh liên kết: căn cứ vào Báo cáo tài chính của công ty con, công ty liên doanh, liên kết tại thời điểm trích lập dự phòng. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư;
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

## **2.8. Các khoản nợ phải thu**

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

## **2.9. Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc 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 tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp đích danh.

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối năm: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu, tương ứng với khối lượng công việc còn dở dang cuối năm.

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



## 2.10. Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính

Tài sản cố định hữu hình và 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.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính (không bao gồm thuế GTGT). Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao của tài sản cố định thuê tài chính được trích căn cứ theo thời gian thuê theo hợp đồng và tính vào chi phí sản xuất, kinh doanh, đảm bảo thu hồi đủ vốn.

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

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 06 - 25 năm |
| - Máy móc, thiết bị      | 05 - 07 năm |
| - Phương tiện vận tải    | 06 - 07 năm |
| - Thiết bị văn phòng     | 03 - 06 năm |
| - Các tài sản khác       | 03 - 05 năm |
| - Quyền sử dụng đất      | 50 năm      |

Chi nhánh B.O.T Tuyến tránh thành phố Vinh khấu hao theo tỷ lệ tương ứng của doanh thu hàng kỳ thực tế phát sinh phù hợp với thời gian khai thác thu phí hoàn vốn của Dự án BOT theo Công văn số 10136 ngày 24/07/2015 của Bộ Tài chính, phụ lục hợp đồng số 06/PLHĐ-2177/GTVT-KHĐT ngày 25/07/2019 với Bộ Giao thông Vận tải, phù hợp với quy định tại Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

## 2.11. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Bất động sản đầu tư của Tập đoàn được sử dụng với mục đích cho thuê hoạt động, được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Trong đó khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 42 năm |
|--------------------------|--------|

## 2.12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang chỉ được tính khấu hao khi các tài sản này hoàn thành và đưa vào sử dụng.

## 2.13. Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.



## 2.14. Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Hoạt động này được đồng kiểm soát bởi các bên góp vốn theo thỏa thuận liên doanh.

Hợp đồng hợp tác kinh doanh giữa Tập đoàn và Công ty CP Công nghiệp Cao su Miền Nam cùng quản lý và khai thác kinh doanh tòa nhà cao ốc văn phòng tại địa chỉ số 180 Nguyễn Thị Minh Khai, quận 3, thành phố Hồ Chí Minh. Các bên tham gia liên doanh cùng mở sổ kế toán chi tiết trên cùng hệ thống sổ kế toán của mình để ghi chép và phản ánh trong Báo cáo tài chính của mình những nội dung sau đây:

- Phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát, được phân loại theo tính chất của tài sản;
- Các khoản nợ phải trả phát sinh riêng của mỗi bên tham gia góp vốn liên doanh;
- Các khoản thu nhập từ việc bán hoặc sử dụng phần sản phẩm được chia từ liên doanh cùng với phần chi phí phát sinh được phân chia từ hoạt động của liên doanh;
- Các khoản chi phí phát sinh liên quan đến việc góp vốn liên doanh;
- Các bên thực hiện phân chia lợi nhuận theo các thỏa thuận trong Hợp đồng liên doanh.

## 2.15. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

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

Lợi thế kinh doanh phát sinh khi cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước được phân bổ dần tối đa không quá 3 năm.

Chi phí lãi vay của Dự án BOT tuyến tránh thành phố Vinh được phân bổ theo tỷ lệ tương ứng của doanh thu hàng kỳ thực tế phát sinh phù hợp với thời gian khai thác thu phí hoàn vốn của Dự án BOT theo Công văn 2631/BTC/CST ngày 26/02/2016 của Bộ Tài chính.

## 2.16. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Tập đoàn.

## 2.17. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị khoản nợ phải trả thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính.

## 2.18. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.



## 2.19. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong năm tài chính nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như chi phí phải trả thầu phụ công trình, chi phí lãi tiền vay phải trả, chi phí bảo lãnh hợp đồng phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của năm tài chính.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong năm. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

## 2.20. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

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 năm tài chính.

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.

Dự phòng bảo hành công trình xây lắp được trích cho các công trình xây lắp theo thời gian và cam kết trong từng hợp đồng cụ thể.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của năm tài chính. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp đã lập ở năm tài chính trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở năm nay được hoàn nhập vào thu nhập khác trong năm nay.

## 2.21. Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là doanh thu nhận trước từ cho thuê văn phòng, mặt bằng và tiền lãi bán lại tài sản cố định thuê tài chính.

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

## 2.22. Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Tập đoàn. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Tập đoàn có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối 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 trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Tập đoàn và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Tập đoàn trích lập các quỹ sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

- Quỹ đầu tư phát triển: Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Tập đoàn.
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành: Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán riêng.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán riêng của Tập đoàn sau khi có thông báo chốt danh sách nhận cổ tức của Hội đồng Quản trị Tập đoàn và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

## 2.23. 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 mua;
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tập đoàn 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 Bảng cân đối kế toán;
- 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 cho thuê hoạt động*

Doanh thu cho thuê hoạt động chủ yếu là doanh thu cho thuê văn phòng, mặt bằng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn cho thuê theo quy định của hợp đồng.

### *Doanh thu hợp đồng xây dựng*

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 xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận, thì doanh thu, chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong năm phản ánh trên hóa đơn đã lập.

*Doanh thu hoạt động tài chính*

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (02) điều kiện sau:

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

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

**2.24. Giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong năm.

**2.25. Chi phí tài chính**

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;

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

**2.26. Thuế thu nhập doanh nghiệp**

*a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại*

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang năm sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc năm tài chính.

*b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại*

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Do đặc thù của hoạt động Tập đoàn là có hoạt động đầu tư vào dự án BOT và một phần chi phí lãi vay là của khoản vay hộ cho các đơn vị là công ty con, công ty liên kết nên đối với việc kê khai các giao dịch liên kết theo quy định tại Nghị định 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ, Tập đoàn đang chờ văn bản hướng dẫn của cơ quan thuế để triển khai thực hiện.

*c) Ưu đãi thuế*

Chi nhánh B.O.T Tuyên tránh Thành phố Vinh được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ dự án B.O.T theo hướng dẫn tại nghị định 24/2007/ND-CP và nghị định 78/2007/ND-CP, theo đó Chi nhánh được miễn thuế 4 năm



bắt đầu từ năm 2007, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo tính từ năm 2011, áp dụng thuế suất 10% toàn thời gian dự án.

*d) Thuế suất thuế TNDN hiện hành Tập đoàn áp dụng trong năm tài chính*

- Thuế suất 5% đối với thu nhập từ dự án B.O.T Tuyến tránh thành phố Vinh;
- Thuế suất 20% đối với thu nhập từ hoạt động xây lắp và hoạt động khác.

## **2.27. Các bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Tập đoàn bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Tập đoàn hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tập đoàn, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tập đoàn mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những nhân sự quản lý chủ chốt của Tập đoàn, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng, Tập đoàn chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

## **2.28. Thông tin bộ phận**

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng của Tập đoàn nhằm mục đích để giúp người sử dụng Báo cáo tài chính riêng hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Tập đoàn một cách toàn diện.

## **3. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

|   | 31/03/2020             | 01/01/2020             |
|---|------------------------|------------------------|
|   | VND                    | VND                    |
| Tiền mặt                                  | 2.047.257.178          | 8.895.239.026          |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn           | 75.292.280.941         | 53.362.041.590         |
| Các khoản tương đương tiền <sup>(i)</sup> | 71.200.126.698         | 50.000.000.000         |
|   | <b>148.539.664.817</b> | <b>112.257.280.616</b> |

#### 4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

##### a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

|                                     | 31/03/2020            |          | 01/01/2020             |          |
|-------------------------------------|-----------------------|----------|------------------------|----------|
|                                     | Giá gốc               | Dự phòng | Giá gốc                | Dự phòng |
|                                     | VND                   | VND      | VND                    | VND      |
| Đầu tư ngắn hạn                     | 71.122.048.098        | -        | 112.029.462.235        | -        |
| - Tiền gửi có kỳ hạn <sup>(i)</sup> | 71.122.048.098        | -        | 112.029.462.235        | -        |
|                                     | <b>71.122.048.098</b> | <b>-</b> | <b>112.029.462.235</b> | <b>-</b> |

##### b) Đầu tư tài chính dài hạn

|   | 31/03/2020             |          | 01/01/2020             |          |
|---|------------------------|----------|------------------------|----------|
|   | Giá gốc                | Dự phòng | Giá gốc                | Dự phòng |
|   | VND                    | VND      | VND                    | VND      |
| <b>Đầu tư vào Công ty con</b>   | <b>16.790.000.000</b>  | <b>-</b> | <b>16.790.000.000</b>  | <b>-</b> |
| - Công ty Cổ phần Đầu tư Cienco4 Land   | 7.300.000.000          | -        | 7.300.000.000          | -        |
| - Công ty Cổ phần Green Tea Islands <sup>(i)</sup>                            | 9.490.000.000          | -        | 9.490.000.000          | -        |
| <b>Đầu tư vào Công ty liên doanh</b>  | <b>424.819.520.000</b> | <b>-</b> | <b>424.819.520.000</b> | <b>-</b> |
| - Công ty TNHH BOT cầu Yên Lệnh   | 36.999.000.000         | -        | 36.999.000.000         | -        |
| - Công ty TNHH Hai thành viên BOT Quốc lộ 1A CIENCO4 - TCT319 <sup>(ii)</sup> | 215.220.520.000        | -        | 215.220.520.000        | -        |
| - Công ty TNHH BOT Thái Nguyên Chợ Mới  | 172.600.000.000        | -        | 172.600.000.000        | -        |
| <b>Đầu tư vào Công ty liên kết</b>  | <b>109.578.800.000</b> | <b>-</b> | <b>109.578.800.000</b> | <b>-</b> |
| - Công ty Cổ phần Thiết bị Giáo dục 2   | 25.378.800.000         | -        | 25.378.800.000         | -        |
| - Công ty Cổ phần Tư vấn CIENCO4  | 3.000.000.000          | -        | 3.000.000.000          | -        |
| - Công ty Cổ phần 414   | 9.800.000.000          | -        | 9.800.000.000          | -        |
| - Công ty Cổ phần Xây dựng và Đầu tư 415                                      | 7.000.000.000          | -        | 7.000.000.000          | -        |
| - Công ty Cổ phần 407   | 14.700.000.000         | -        | 14.700.000.000         | -        |
| - Công ty Cổ phần 412   | 10.500.000.000         | -        | 10.500.000.000         | -        |
| - Công ty Cổ phần 422   | 19.600.000.000         | -        | 19.600.000.000         | -        |
| - Công ty Cổ phần 499   | 19.600.000.000         | -        | 19.600.000.000         | -        |



|  | 31/03/2020             |          | 01/01/2020             |          |
|--|------------------------|----------|------------------------|----------|
|  | Giá gốc                | Dự phòng | Giá gốc                | Dự phòng |
|  | VND                    | VND      | VND                    | VND      |
| <b>Các khoản đầu tư khác</b>                         | <b>5.341.733.000</b>   | -        | <b>5.341.733.000</b>   | -        |
| - Công ty Cổ phần Xây dựng Công trình Giao thông 246 | 1.881.233.000          | -        | 1.881.233.000          | -        |
| - Công ty CP WHA HEMARAJ Nghệ An                     | 3.460.500.000          | -        | 3.460.500.000          | -        |
|  | <b>556.530.053.000</b> | -        | <b>556.530.053.000</b> | -        |

Tập đoàn chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

(i) Thực hiện đầu tư theo Nghị quyết số 2355/QĐ-TCT ngày 17/03/2017 của Hội đồng Quản trị Tập đoàn CIENCO4 về chủ trương thành lập Công ty Cổ phần Green Tea Islands, Tập đoàn đã thành lập Công ty Cổ phần Green Tea Islands ngày 23/03/2017 với tổng số tiền dự kiến đầu tư là 9.490.000.000 VND, chiếm 94,9% vốn điều lệ, để thực hiện đầu tư Dự án khu du lịch, dịch vụ hỗn hợp và nghỉ dưỡng Cầu Cau tại xã Thanh An và xã Thanh Thịnh, huyện Thanh Chương, tỉnh Nghệ An. Đến thời điểm 31/12/2019, Tập đoàn CIENCO4 đã góp đủ số vốn dự kiến góp là 9.490.000.000 VND, các cổ đông khác chưa thực hiện góp vốn.

(ii) Theo hợp đồng liên doanh với Tổng Công ty 319 thì Tập đoàn phải góp 220.220.520.000 VND, tương đương với tỷ lệ góp vốn là 51%. Tính tới thời điểm 31/12/2019, Tập đoàn đã góp tổng số vốn là 215.220.520.000 VND. Số vốn góp thiếu còn lại, Tập đoàn sẽ tiếp tục góp đủ theo cam kết trong thời gian tới.

| <b>Tên công ty con</b>         | <b>Nơi thành lập và hoạt động</b>                                       | <b>Tỷ lệ lợi ích</b> | <b>Tỷ lệ quyền biểu quyết</b> | <b>Hoạt động kinh doanh chính</b>  |
|--------------------------------|---|----------------------|-------------------------------|--|
| Công ty CP Đầu tư Cienco4 Land | Tầng 12A, tòa nhà ICON4, 243A Đê La Thành, Láng Thượng, Đống Đa, Hà Nội | 68,88%               | 68,88%                        | Kinh doanh Bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. |
| Công ty CP Green Tea Islands   | Số 29 Quang Trung, phường Quang Trung, TP. Vinh, Nghệ An                | 100,00%              | 100,00%                       | Kinh doanh vận tải, dịch vụ du lịch.   |

**Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết**

Thông tin chi tiết về các công ty liên doanh, liên kết của Tập đoàn vào ngày 31/12/2019 như sau:

| <b>Tên công ty liên doanh</b>                               | <b>Nơi thành lập và hoạt động</b>                                  | <b>Tỷ lệ lợi ích</b> | <b>Tỷ lệ quyền biểu quyết</b> | <b>Hoạt động kinh doanh chính</b>   |
|---|--|----------------------|-------------------------------|---|
| Công ty TNHH BOT Cầu Yên Lệnh                               | Đường Chu Mạnh Trinh, phường Lam Sơn, TP. Hưng Yên, Hưng Yên       | 30,00%               | 50,00%                        | Thực hiện đầu tư theo hình thức BOT QL38 đoạn từ cầu Yên Lệnh đến nút giao Vực Vòng                                   |
| Công ty TNHH Hai thành viên BOT Quốc Lộ 1A CIENCO4 - TCT319 | Trạm thu phí Hoàng Mai, phường Quỳnh Thiện, TX. Hoàng Mai, Nghệ An | 51,00%               | 50,00%                        | Thực hiện đầu tư xây dựng theo hình thức BOT công trình mở rộng QL1A đoạn Km368+400 (Nghị Sơn) - Km402+330 (Cầu Giát) |
| Công ty TNHH BOT Thái Nguyên - Chợ Mới                      | Km 76+100, Quốc lộ 3, xã Sơn Cẩm, huyện Phú Lương, Thái Nguyên     | 49,31%               | 33,34%                        | Thực hiện đầu tư theo hình thức BOT tuyến đường Thái Nguyên - Chợ Mới (Bắc Kạn) và nâng cấp, mở rộng QL3              |

| <b>Tên công ty liên kết</b>                        | <b>Nơi thành lập và hoạt động</b>   | <b>Tỷ lệ lợi ích</b> | <b>Tỷ lệ quyền biểu quyết</b> | <b>Hoạt động kinh doanh chính</b>                |
|--|---|----------------------|-------------------------------|--|
| Công ty CP Thiết bị Giáo dục 2                     | Số 116 Đinh Tiên Hoàng, phường 1, quận Bình Thạnh, Hồ Chí Minh                                    | 29,43%               | 29,43%                        | Sản xuất và kinh doanh Vật tư, thiết bị giáo dục |
| Công ty Cổ phần Tư vấn CIENCO4                     | Số 63 Nguyễn Cảnh Hoan, phường Quán Bàu, TP. Vinh, Nghệ An  | 37,50%               | 37,50%                        | Tư vấn xây dựng công trình                       |
| Công ty Cổ phần 414                                | Số 1043 Giải Phóng, phường Thịnh Liệt, Hoàng Mai, Hà Nội  | 49,00%               | 49,00%                        | Xây dựng công trình đường bộ                     |
| Công ty Cổ phần Xây dựng và Đầu tư 415             | Số 37 Đào Duy Anh, phường 9, Phú Nhuận, Hồ Chí Minh   | 35,00%               | 35,00%                        | Xây dựng công trình đường bộ                     |
| Công ty Cổ phần 407                                | Số 1043 Giải Phóng, phường Thịnh Liệt, Hoàng Mai, Hà Nội  | 49,00%               | 49,00%                        | Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ        |
| Công ty Cổ phần 412                                | Số 29 Quang Trung, TP. Vinh, Nghệ An  | 35,00%               | 35,00%                        | Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ        |
| Công ty Cổ phần 422                                | Số 29 Quang Trung, TP. Vinh, Nghệ An  | 49,00%               | 49,00%                        | Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ        |
| Công ty Cổ phần 499                                | Số 62-68 đường số 50 KP9, Tân Tạo, Bình Tân, Hồ Chí Minh  | 49,00%               | 49,00%                        | Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ        |
| <b>Đầu tư vào đơn vị khác</b>                      |   |                      |                               |  |
| <b>Tên công ty nhận đầu tư</b>                     | <b>Nơi thành lập và hoạt động</b>   | <b>Tỷ lệ lợi ích</b> | <b>Tỷ lệ quyền biểu quyết</b> | <b>Hoạt động kinh doanh chính</b>                |
| Công ty Cổ phần Xây dựng Công trình Giao thông 246 | Tầng 14 Tòa nhà ICON4, số 243A Đê La Thành, Láng Thượng, Đống Đa, Hà Nội                          | 14,53%               | 14,53%                        | Xây dựng công trình, cơ sở hạ tầng giao thông    |
| Công ty Cổ phần WHA HEMARAJ Nghệ An                | Tầng 32, Khách sạn Mường Thanh Sông Lam, số 13 Quang Trung, phường Quang Trung, TP. Vinh, Nghệ An | 0,90%                | 0,90%                         | Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng            |



9. HÀNG TỒN KHO

|  | 31/03/2020             |          | 01/01/2020             |          |
|--|------------------------|----------|------------------------|----------|
|  | Giá gốc                | Dự phòng | Giá gốc                | Dự phòng |
|  | VND                    | VND      | VND                    | VND      |
| Nguyên liệu, vật liệu                              | -                      | -        | 715.869.049            | -        |
| Công cụ, dụng cụ                                   | -                      | -        | -                      | -        |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang <sup>(i)</sup> | 459.245.037.969        | -        | 335.160.723.917        | -        |
| Hàng hoá   | 37.082.107.702         | -        | 31.706.826.852         | -        |
|  | <b>496.327.145.671</b> | <b>-</b> | <b>367.583.419.818</b> | <b>-</b> |

<sup>(i)</sup> Chi tiết các công trình có số dư lớn như sau:

|   | 31/03/2020             | 01/01/2020             |
|---|------------------------|------------------------|
|   | VND                    | VND                    |
| - Công trình Bến Thành Suối Tiên <sup>[1]</sup> | 149.443.492.254        | 86.734.141.979         |
| - Công trình Cầu Hiếu 2 <sup>[2]</sup>          | 194.976.704.755        | 182.827.833.269        |
| - Công trình khác                               | 114.824.840.960        | 72.779.438.066         |
|   | <b>459.245.037.969</b> | <b>342.341.413.314</b> |

Tại thời điểm 31/03/2020, giá trị các công trình xây lắp dở dang của Tập đoàn là giá trị khối lượng xây lắp đã hoàn thành nghiệm thu với các nhà thầu phụ và sẽ thực hiện nghiệm thu quyết toán với chủ đầu tư, không có công trình tồn đọng và có dấu hiệu tổn thất.

<sup>[1]</sup> Dự án được thực hiện theo thỏa thuận hợp đồng gói thầu số 1a ngày 14/10/2016 giữa Ban quản lý đường sắt đô thị Ủy ban nhân dân thành phố Hồ Chí Minh và Liên danh Công ty TNHH Xây dựng Sumimoto Mitsui - Tổng công ty xây dựng Công trình giao thông 4 - CTCP (nay là Công ty CP Tập đoàn CIENCO4) về việc xây dựng đoạn ngầm từ Km 0-132 đến Km 0+175 công trình tuyến Metro số 1 từ nhà ga Bến Thành đến nhà ga nhà hát thành phố Hồ Chí Minh. Tổng giá trị hợp đồng là 3.031 tỷ đồng, thời gian thực hiện hợp đồng là 48 tháng thi công. Hiện dự án đang triển khai thi công hạng mục Nhà ga Bến Thành và Hầm đào Lê Lợi.

<sup>[2]</sup> Dự án được thực hiện theo hợp đồng số 01/HĐ.BT ngày 17/08/2017 giữa Ủy ban Nhân dân thị xã Thái Hòa và Công ty Cổ phần Tập đoàn Cienco4 về việc xây dựng Cầu Hiếu 2 và đường hai đầu cầu tại thị xã Thái Hòa, tỉnh Nghệ An theo hình thức hợp đồng BT. Tổng giá trị hợp đồng là 192,7 tỷ đồng, thời gian thực hiện 18 tháng.

Theo các Quyết định số 123/QĐ-UBND, 124/QĐ-UBND và 125/QĐ-UBND ngày 19/02/2019, Quyết định số 157/QĐ-UBND, 158/QĐ-UBND và 159/QĐ-UBND ngày 13/03/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Nghệ An, tổng diện tích quỹ đất thanh toán cho Tập đoàn là 262.067,8 m<sup>2</sup>, cụ thể như sau:

- Khu đô thị Long Sơn 1, phường Long Sơn, thị xã Thái Hòa: diện tích đất giao là 122.052,4 m<sup>2</sup>, diện tích đất thuê là 6.368,3 m<sup>2</sup>;
- Khu đô thị Long Sơn 2, phường Long Sơn, thị xã Thái Hòa: diện tích đất giao là 23.821,7 m<sup>2</sup>;
- Khu đô thị Long Sơn 3 - Vực Giồng, phường Long Sơn, thị xã Thái Hòa: diện tích đất giao là 52.977,8 m<sup>2</sup>
- Khu đô thị Long Sơn 4, phường Long Sơn, thị xã Thái Hòa: diện tích đất giao là 53.714,5 m<sup>2</sup>, diện tích đất thuê là 3.133,1 m<sup>2</sup>.

Dự án đã được phê duyệt mức giá đất theo Quyết định số 562/QĐ-UBND ngày 01/10/2019 và phê duyệt quyết toán hạng mục dự án hoàn thành theo Quyết định số 4065/QĐ-UBND ngày 08/10/2019 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Nghệ An, với giá trị quyết toán được duyệt là 201.528.362.300 VND (chưa bao gồm chi phí lãi vay). Đến ngày 07/02/2020, Ủy ban Nhân dân tỉnh Nghệ An đã ra quyết định số 333/QĐ-UBND về việc ghi thu ngân sách Nhà nước tiền sử dụng đất, tiền thuê đất phải nộp và ghi chi tạm ứng ngân sách Nhà nước để thực hiện dự án trên với tổng số tiền là 211.029.624.572 VND (trong đó, chi phí thực hiện dự án BT là 201.528.362.300 VND và chi phí lãi

vay là 9.501.262.272 VND - theo công văn số 4872/TT-LN-STC-CT ngày 31/12/2019 của Liên ngành Sở Tài chính và Cục thuế Nghệ An).

**24. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

|  | Quý 1 Năm 2020         | Quý 1 Năm 2019         |
|--|------------------------|------------------------|
|  | VND                    | VND                    |
| Doanh thu hợp đồng xây dựng                | 108.246.051.937        | 425.715.068.770        |
| Doanh thu bán hàng                         | 43.374.032.356         | 22.712.502.016         |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ                 | 85.729.704.697         | 90.525.332.361         |
| - Doanh thu thu phí BOT                    | 73.038.998.661         | 78.865.939.047         |
| - Doanh thu cho thuê thiết bị              | 2.620.910.996          | 2.049.481.015          |
| - Doanh thu cho thuê văn phòng và mặt bằng | 10.069.795.040         | 9.609.912.299          |
| Doanh thu khác                             | -                      | 4.124.616.889          |
|  | <b>237.349.788.990</b> | <b>543.077.520.036</b> |

**25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

|  | Quý 1 Năm 2020         | Quý 1 Năm 2019         |
|--|------------------------|------------------------|
|  | VND                    | VND                    |
| Giá vốn của hợp đồng xây dựng                          | 83.105.172.715         | 372.379.797.966        |
| Giá vốn của hàng hóa đã bán                            | 40.818.023.170         | 23.836.852.363         |
| Giá vốn của dịch vụ                                    | 39.771.938.601         | 38.358.661.212         |
| - Giá vốn của hoạt động thu phí BOT                    | 30.691.988.146         | 29.984.918.812         |
| - Giá vốn của hoạt động cho thuê thiết bị              | 7.689.633.183          | 7.062.865.089          |
| - Giá vốn của hoạt động cho thuê văn phòng và mặt bằng | 1.390.317.272          | 1.310.877.311          |
|  | <b>163.695.134.486</b> | <b>434.575.311.541</b> |



**26. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

|                            | Quý 1 Năm 2020        | Quý 1 Năm 2019        |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                            | VND                   | VND                   |
| Lãi tiền gửi, tiền cho vay | 9.759.012.290         | 18.291.142.569        |
| Lợi nhuận được chia        | -                     | 7.077.057.000         |
| Phí bảo lãnh               | 1.256.252.112         | 2.351.265.212         |
|                            | <b>11.015.264.402</b> | <b>27.719.464.781</b> |

**27. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

|                                 | Quý 1 Năm 2020        | Quý 1 Năm 2019        |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                 | VND                   | VND                   |
| Lãi tiền vay                    | 42.759.223.890        | 63.401.195.542        |
| Phí bảo lãnh thực hiện hợp đồng | 2.103.127.982         | 7.699.553.336         |
|                                 | <b>44.862.351.872</b> | <b>71.100.748.878</b> |

**28. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

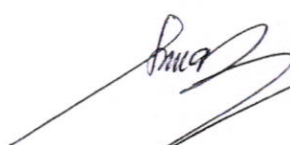
|                                   | Quý 1 Năm 2020        | Quý 1 Năm 2019        |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                   | VND                   | VND                   |
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu     | -                     | -                     |
| Chi phí nhân công                 | 9.936.413.281         | 8.003.612.581         |
| Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng | 229.604.823           | 237.091.399           |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định  | 1.945.644.139         | 2.295.197.584         |
| Thuế, phí và lệ phí               | 134.270.791           | 310.313.348           |
| Chi phí dự phòng                  | -                     | -                     |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài         | 747.692.705           | 502.526.202           |
| Chi phí khác bằng tiền            | 1.996.032.837         | 1.324.239.898         |
|                                   | <b>14.989.658.576</b> | <b>12.672.981.012</b> |

Người lập biểu



Trần Văn Khánh

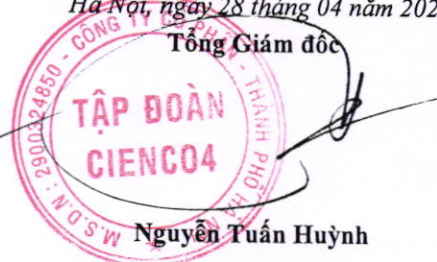
Kế toán trưởng



Trần Thị Thu Hà

Hà Nội, ngày 28 tháng 04 năm 2020

Tổng Giám đốc



Nguyễn Tuấn Huỳnh



**CÔNG TY CỔ PHẦN  
TẬP ĐOÀN CIENCO4**

Số: 1955 /CV-C4G

V/v: Giải trình biến động lợi nhuận sau  
thuế TNDN trên BCTC Quý 1 năm 2020.

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 29 tháng 04 năm 2020

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội,

Công ty Cổ phần Tập đoàn Cienco4 (**Mã chứng khoán C4G**) xin gửi tới Quý Ủy ban CKNN và Sở GDCK Hà Nội lời chào trân trọng!

Căn cứ vào kết quả sản xuất kinh doanh của Công ty Quý 1 năm 2020 và năm 2019, Công ty xin được giải trình cụ thể như sau:

**Đối với Báo cáo tài chính riêng:**

Trong Quý 1 năm 2020 phần lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (73,6 tỷ đồng) giảm so cùng kỳ năm 2019 (108,5 tỷ đồng). Nguyên nhân là trong quý 1 năm 2020 do ảnh hưởng của dịch Covid 19 nên doanh thu chỉ đạt (237,3 tỷ đồng) giảm so với doanh thu Quý 1 năm 2019 (543,1 tỷ đồng) nên dẫn đến lợi nhuận sau thuế trên BCTC riêng Quý 1 năm 2020 (21,8 tỷ đồng) giảm so với cùng kỳ năm 2019 (45,4 tỷ đồng).

Dự kiến trong quý 2 cũng như quý 3, quý 4 năm 2020 doanh thu của Công ty sẽ được tăng lên đáng kể khi khối lượng dở dang của các dự án về xây lắp được chủ đầu tư ký chấp thuận lên phiếu giá thanh toán cũng như các dự án mới trúng thầu sẽ phát sinh tăng doanh thu và doanh thu của mảng Bất động sản (các khu đô thị Long Sơn tại dự án đầu tư BT Cầu Hiếu 2) đủ điều kiện để thực hiện lên doanh thu.

**Đối với Báo cáo tài chính hợp nhất:**

Trong Quý 1 năm 2020 phần lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (74,1 tỷ đồng) giảm so cùng kỳ năm 2019 (108,5 tỷ đồng). Nguyên nhân là trong quý 1 năm 2020 do ảnh hưởng của dịch Covid 19 nên doanh thu chỉ đạt (239,8 tỷ đồng) giảm so với doanh thu Quý 1 năm 2019 (543,1 tỷ đồng) nên dẫn đến lợi nhuận sau thuế trên BCTC hợp nhất Quý 1 năm 2020 (15,8 tỷ đồng) giảm so với cùng kỳ năm 2019 (39,9 tỷ đồng).

Trên đây là một số giải trình liên quan đến biến động lợi nhuận sau thuế TNDN trên BCTC Quý 1 năm 2020 của Công ty gửi tới Quý Ủy ban CKNN và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng báo cáo!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: BTC, VT.

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT**



**TỔNG GIÁM ĐỐC**

*Nguyễn Tuấn Huỳnh*