

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT
THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	6 - 9
Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	10
Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	11 - 12
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	13 - 105

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103000747 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 24 tháng 12 năm 2001 và qua các lần thay đổi.

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 2.831.681.520.000 đồng, chia thành 283.168.152 cổ phần (tại ngày 1 tháng 1 năm 2019 là 2.830.432.730.000 đồng được chia thành 283.043.273 cổ phần bằng nhau), mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại tầng 20, tòa nhà Sun Wah, 115 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Tên giao dịch bằng Tiếng Anh của Công ty: Ho Chi Minh City Infrastructure Investment Joint Stock Company.

Tên Công ty viết tắt là: CII

Công ty hiện đang niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh, mã cổ phiếu: CII.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Lê Vũ Hoàng	Chủ tịch
Ông Đặng Ngọc Thanh	Phó Chủ tịch
Ông Lê Quốc Bình	Thành viên
Bà Nguyễn Mai Bảo Trâm	Thành viên
Ông Nguyễn Hồng Sơn	Thành viên
Ông John Eric T. Francia	Thành viên
Ông Nguyễn Quang Thanh	Thành viên
Ông Dương Trường Hải	Thành viên (bổ nhiệm ngày 27 tháng 3 năm 2019)
Ông Dominic Scriven	Thành viên (miễn nhiệm ngày 27 tháng 3 năm 2019)

Ban Kiểm soát

Ông Đoàn Minh Thư	Trưởng ban kiểm soát
Bà Trịnh Thị Ngọc Anh	Thành viên
Bà Trần Thị Tuất	Thành viên

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

Ban Tổng Giám đốc

Ông Lê Quốc Bình	Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Mai Bảo Trâm	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Văn Thành	Phó Tổng Giám đốc
Ông Dương Quang Châu	Giám đốc đầu tư
Bà Nguyễn Thị Thu Trà	Giám đốc tài chính
Bà Nguyễn Thị Hồng Diệp	Giám đốc kế hoạch hành chính
Bà Nguyễn Quỳnh Hương	Giám đốc quản lý vốn
Ông Nguyễn Trường Hoàng	Giám đốc dự án

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Vào ngày 9 tháng 7 năm 2019, Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy đã thông qua việc thoái toàn bộ vốn góp tại Công ty TNHH Sài Gòn Riverfront (tên cũ là Công ty TNHH MTV Trường Thuận Phát.) theo Nghị Quyết số 56/NQ-HĐQT. Kế hoạch thoái vốn sẽ hoàn thành trước ngày 31 tháng 3 năm 2020.

Ngày 15 tháng 7 năm 2019, Công ty đã thực hiện chuyển nhượng 42.651.704 cổ phần (tương đương 43,98% trong tổng số 63,98% quyền biểu quyết) đang nắm giữ tại Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Thủ Thiêm River Park cho Shining Armor Limited. Cũng vào ngày này, Công ty và TTRP đã ký hợp đồng hợp tác kinh doanh để đầu tư phát triển các dự án kinh doanh bất động sản, trong đó TTRP đứng vai trò là bên phát triển của dự án.

Ngày 24 tháng 7 năm 2019, Công ty đã phát hành thành công 2.000 trái phiếu riêng lẻ có giá trị 200.000.000.000 đồng cho các cá nhân. Đây là các trái phiếu không chuyển đổi, không có tài sản đảm bảo, không kèm chứng quyền với kỳ hạn 3 năm kể từ ngày phát hành. Lãi suất áp dụng cho 2 kỳ tính lãi (6 tháng/kỳ) đầu tiên là 11%/năm. Các kỳ sau, lãi suất được tính bằng lãi suất có kỳ hạn 12 tháng của Ngân hàng TMCP Tiên Phong cộng (+) biên độ 3,5%/năm. Nợ gốc của trái phiếu được thanh toán một lần vào ngày đáo hạn. Lãi của trái phiếu được thanh toán 6 tháng/lần.

Ngày 30 tháng 7 năm 2019, Công ty đã chuyển nhượng thành công toàn bộ cổ phần đang nắm giữ tại Công ty Cổ phần Hòa Phú.

Ngày 15 tháng 8 năm 2019, Công ty đã phát hành thành công 800.000 trái phiếu riêng lẻ có giá trị 800.000.000.000 đồng cho các cá nhân và tổ chức. Đây là các trái phiếu không chuyển đổi, có tài sản đảm bảo với kỳ hạn 12 tháng và 1 ngày kể từ ngày phát hành. Lãi suất là 9,5%/năm, được cố định cho toàn bộ kỳ hạn của trái phiếu. Lãi của trái phiếu được thanh toán 3 tháng/lần. Gốc của trái phiếu được thanh toán một lần vào ngày đáo hạn.

Theo nhận định của Ban Tổng Giám đốc, ngoài các sự kiện đã nêu trên, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ, 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 giữa niên độ. Trong việc lập các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hay không;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ 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 giữa niên độ. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Lê Quốc Bình
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 8 năm 2019

Số: 743/2019/BCSX-BCTCHN/CPA VIETNAM

**BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Kính gửi: Các Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 30 tháng 8 năm 2019, từ trang 6 đến trang 105, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 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 giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 6.6 của Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ thể hiện rằng vào ngày 9 tháng 4 năm 2019 Công ty đã đạt được quyền kiểm soát Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy (NBB) với tỷ lệ quyền biểu quyết là 50,45%. Công ty NBB chính thức trở thành công ty con của Công ty kể từ ngày này. Ngày 23 tháng 3 năm 2018 đã xảy ra vụ cháy Chung cư Carina Plaza, tọa lạc tại số 1648 đường Võ Văn Kiệt, phường 16, quận 8, Thành phố Hồ Chí Minh, gây thiệt hại lớn về người và tài sản. Chung cư Carina do Công ty TNHH XD-TM-DV-SX Hùng Thanh ("Công ty Hùng Thanh") - một công ty con do NBB sở hữu 95% vốn điều lệ - là chủ đầu tư và được quản lý vận hành bởi một bên thứ ba. Nguyên nhân xảy ra vụ cháy là do khách quan vì chạm chập điện của xe máy theo Thư thông báo kết luận giám định số 1732/TB-PC44-Đ3 ngày 9 tháng 7 năm 2018 của Cơ quan Cảnh sát Điều tra Công an Thành phố Hồ Chí Minh. Các nghĩa vụ pháp lý và trách nhiệm đền bù thiệt hại liên quan đến vụ việc này đang được các cơ quan có thẩm quyền tiến hành điều tra và làm rõ. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty Hùng Thanh, với sự hỗ trợ tài chính từ Công ty NBB, đã chi tạm ứng tiền đền bù thiệt hại và khắc phục hậu quả cho vụ việc nêu trên với tổng số tiền là 94.137.645.673 đồng (*chỉ tiết xem tại Thuyết minh số 5.5*). Tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty NBB, do chưa có kết luận chính thức từ cơ quan điều tra về giá trị thiệt hại thuộc trách nhiệm của chủ đầu tư nên Công ty chưa thể xác định được giá trị hợp lý của khoản công nợ tiềm tàng liên quan đến vụ việc này làm cơ sở điều chỉnh giá trị hợp lý của tài sản thuần khi hợp nhất công ty NBB.

Đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Công ty cũng chưa có cơ sở để ghi nhận dự phòng nghĩa vụ phải trả vì còn chờ kết luận chính thức từ các cơ quan điều tra. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá, khoản đền bù thiệt hại thuộc trách nhiệm của chủ đầu tư (nếu có) sẽ không ảnh hưởng trọng yếu đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 của Công ty.

Kết luận của chúng tôi về công tác soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.



Phan Huy Thắng

Tổng Giám đốc

Giấy CN ĐKHN Kiểm toán số: 0147-2018-137-1

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens

Tp. Hà Nội, ngày 30 tháng 8 năm 2019

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		10.146.459.904.006	5.901.242.348.316
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	426.796.500.380	483.045.005.565
1. Tiền	111		225.798.437.191	247.912.110.634
2. Các khoản tương đương tiền	112		200.998.063.189	235.132.894.931
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		130.199.927.114	324.556.540.247
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.14	130.199.927.114	324.556.540.247
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		4.965.914.845.580	4.001.479.319.860
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	1.221.643.391.457	830.577.860.480
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	939.243.187.925	987.242.738.910
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5.4	1.245.546.334.402	1.030.652.370.879
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	1.607.079.466.057	1.217.623.679.523
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(47.597.534.261)	(64.617.329.932)
IV. Hàng tồn kho	140	5.7	4.324.627.274.860	981.905.020.740
1. Hàng tồn kho	141		4.324.627.274.860	981.905.020.740
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		298.921.356.072	110.256.461.904
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.8	127.680.501.420	4.220.606.319
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		166.757.545.489	100.560.039.694
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.19	4.483.309.163	5.475.815.891

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)
 Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		17.612.346.587.032	16.370.511.504.734
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2.353.551.473.947	2.713.368.832.655
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	5.2	-	215.000.000.000
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212	5.3	81.836.306.862	-
3. Phải thu về cho vay dài hạn	215	5.4	939.000.000.000	848.953.993.353
4. Phải thu dài hạn khác	216	5.5	1.332.715.167.085	1.649.414.839.302
II. Tài sản cố định	220		5.955.549.186.945	5.365.680.323.525
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	2.330.245.473.769	2.290.180.388.213
- Nguyên giá	222		2.984.284.425.825	2.863.510.793.247
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(654.038.952.056)	(573.330.405.034)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	5.10	16.559.531.188	19.486.187.953
- Nguyên giá	225		23.194.375.438	26.321.636.347
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(6.634.844.250)	(6.835.448.394)
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.11	3.608.744.181.988	3.056.013.747.359
- Nguyên giá	228		6.009.920.770.478	5.255.723.280.993
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.401.176.588.490)	(2.199.709.533.634)
III. Bất động sản đầu tư	230	5.12	287.472.955.885	231.046.066.336
- Nguyên giá	231		326.174.689.756	258.388.658.755
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(38.701.733.871)	(27.342.592.419)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		5.220.105.273.784	4.310.241.753.437
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.13	5.220.105.273.784	4.310.241.753.437
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5.14	1.220.352.838.241	1.597.037.697.867
1. Đầu tư vào công ty liên doanh liên kết	252	5.14	913.530.387.349	1.351.704.302.867
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	5.14	332.422.450.892	274.833.395.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	5.14	(25.600.000.000)	(29.500.000.000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.575.314.858.230	2.153.136.830.914
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.8	621.528.667.595	395.511.854.650
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	5.15	226.732.822.648	9.061.602.374
3. Lợi thế thương mại	269	5.16	1.727.053.367.987	1.748.563.373.890
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		27.758.806.491.038	22.271.753.853.050

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		19.036.641.898.338	14.558.270.454.602
I. Nợ ngắn hạn	310		8.460.812.631.932	6.502.279.380.887
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.17	445.965.700.724	361.629.807.884
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.18	1.244.980.892.068	334.371.189.185
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.19	195.435.849.409	106.063.067.971
4. Phải trả người lao động	314		11.787.764.532	15.594.360.491
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.20	266.674.554.143	92.319.684.090
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	5.21	100.104.178.597	111.905.333
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.22	2.681.709.379.424	1.002.701.559.639
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.23	3.464.337.569.068	4.551.791.504.146
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		49.816.743.967	37.696.302.148
II. Nợ dài hạn	330		10.575.829.266.406	8.055.991.073.715
1. Phải trả người bán dài hạn	331	5.17	10.590.000.000	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	5.18	80.976.000.000	80.976.000.000
3. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	5.21	-	200.000.000.008
4. Phải trả dài hạn khác	337	5.22	68.830.691.044	6.193.813.988
5. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.23	8.935.863.968.453	6.292.628.358.750
6. Trái phiếu chuyển đổi	339	5.24	1.352.087.120.038	1.361.463.567.945
7. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	5.15	117.481.486.871	114.729.333.024
8. Dự phòng phải trả dài hạn	342		10.000.000.000	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)
 Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		8.722.164.592.700	7.713.483.398.448
I. Vốn chủ sở hữu	410	5.25	8.722.164.592.700	7.713.483.398.448
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		2.831.681.520.000	2.830.432.730.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2.831.681.520.000	2.830.432.730.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		418.607.997.990	418.479.467.361
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		5.968.432.055	5.968.432.055
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		6.660.084.447	6.660.084.447
5. Cổ phiếu quỹ	415		(851.997.873.500)	(851.997.873.500)
6. Quỹ đầu tư phát triển	418		219.528.796.240	217.516.506.623
7.				
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.363.049.262.764	2.361.191.108.664
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		2.252.238.830.175	2.356.214.472.388
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		110.810.432.589	4.976.636.276
8. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		3.728.666.372.704	2.725.232.942.798
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		27.758.806.491.038	22.271.753.853.050

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 8 năm 2019


 Mai Thị Thu Phương
 Người lập biểu


 Nguyễn Thị Mai Hương
 Kế toán trưởng


 Lê Quốc Bình
 Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
 Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.26	1.037.988.101.545	1.596.753.312.325
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	5.26	10.488.983.580	8.684.179.226
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	5.26	1.027.499.117.965	1.588.069.133.099
4. Giá vốn hàng bán	11	5.27	716.346.499.920	1.211.153.049.366
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		311.152.618.045	376.916.083.733
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.28	233.758.508.454	292.800.774.481
7. Chi phí tài chính	22	5.29	478.027.896.753	320.021.898.405
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		356.951.424.260	311.320.790.082
8. Phần (lỗ)/lãi trong công ty liên doanh, liên kết	24		(1.691.728.543)	20.821.071.370
9. Chi phí bán hàng	25	5.30	17.948.224.600	13.641.067.676
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.31	216.060.271.197	256.162.365.709
11. (Lỗ)/Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)]	30		(168.816.994.594)	100.712.597.794
12. Thu nhập khác	31	5.32	364.742.435.033	104.121.114.276
13. Chi phí khác	32	5.33	6.484.778.905	1.535.614.481
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		358.257.656.128	102.585.499.795
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		189.440.661.534	203.298.097.589
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.34	104.093.055.400	74.842.753.664
17. Thu nhập thuế hoãn lại	52	5.15	(182.009.304.432)	4.028.568.714
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		267.356.910.566	124.426.775.211
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Công ty mẹ	61		43.553.323.618	40.562.086.974
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		223.803.586.948	83.864.688.237
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.35	167	165
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	5.36	166	167

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 8 năm 2019

Mai Thị Thu Phương
 Người lập biểu

Nguyễn Thị Mai Hương
 Kế toán trưởng

Lê Quốc Bình
 Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

CHỈ TIÊU	Mã số	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	189.440.661.534	203.298.097.589
2. Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ, BĐSĐT và phân bổ lợi thế thương mại	02	297.527.946.726	288.080.479.953
Các khoản dự phòng	03	(23.629.607.157)	2.739.812.949
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	(385.121.429)
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(101.496.666.961)	(215.545.000.882)
Chi phí lãi vay	06	406.908.945.348	313.716.258.262
Các khoản điều chỉnh khác	07	(168.866.274.342)	(188.712.876.629)
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	599.885.005.148	403.191.649.813
Giảm/(Tăng) các khoản phải thu	09	46.238.814.647	(136.487.994.179)
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(468.270.562.585)	180.850.114.123
Tăng các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	809.740.503.518	510.371.802.414
Tăng chi phí trả trước	12	(108.973.422.583)	(21.890.879.060)
Tiền lãi vay đã trả	14	(402.545.485.861)	(440.743.315.861)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(81.081.686.712)	(45.777.197.873)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-	(2.555.962.494)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	394.993.165.572	446.958.216.883
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(454.588.456.580)	(423.420.325.565)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(754.195.744.683)	(1.171.057.599.829)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	481.133.092.723	529.684.021.418
4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(678.377.024.455)	(375.347.208.211)
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	12.285.000.000	167.184.000.000
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	46.676.592.747	(42.196.096.771)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(1.347.066.540.248)	(1.315.153.208.958)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

CHỈ TIÊU	Mã số	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	8.560.000.000
2. Tiền trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	(45.429.825.234)
3. Tiền thu từ đi vay	33	3.479.319.780.001	2.478.401.740.227
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(2.580.877.636.978)	(1.514.225.781.863)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(2.583.741.858)	(4.697.434.080)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(33.531.674)	(20.044.612.967)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	895.824.869.491	902.564.086.083
 Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	 50	 (56.248.505.185)	 34.369.094.008
 Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	 60	 483.045.005.565	 1.309.821.361.778
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	39.599
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	426.796.500.380	1.344.190.495.385

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 8 năm 2019


 Mai Thị Thu Phương
 Người lập biểu


 Nguyễn Thị Mai Hương
 Kế toán trưởng


 Lê Quốc Bình
 Tổng Giám đốc

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**1.1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103000747 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 24 tháng 12 năm 2001 và qua các lần thay đổi.

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 2.831.681.520.000 đồng, chia thành 283.168.152 cổ phần (tại ngày 1 tháng 1 năm 2019 là 2.830.432.730.000 đồng được chia thành 283.043.273 cổ phần bằng nhau), mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại tầng 20, tòa nhà Sun Wah, 115 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Tên giao dịch bằng Tiếng Anh của Công ty: Ho Chi Minh City Infrastructure Investment Joint Stock Company, tên viết tắt là: CII.

Công ty hiện đang niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh, mã cổ phiếu: CII.

1.2. Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là đầu tư xây dựng, khai thác, kinh doanh hạ tầng kỹ thuật đô thị theo phương thức hợp đồng xây dựng - kinh doanh - chuyển giao (B.O.T); hợp đồng xây dựng - chuyển giao (BT); kinh doanh bất động sản; thực hiện thu phí giao thông đường bộ; sản xuất, mua bán các thiết bị chuyên dùng trong lĩnh vực thu phí giao thông và xây dựng; xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, công trình giao thông, công trình đường ống thoát nước.

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ là đầu tư xây dựng, khai thác, kinh doanh hạ tầng kỹ thuật đô thị theo phương thức hợp đồng xây dựng - kinh doanh - chuyển giao (B.O.T); hợp đồng xây dựng - chuyển giao (BT); thực hiện thu phí giao thông đường bộ; đầu tư và quản lý các công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

1.3 Các sự kiện quan trọng đã xảy ra trong kỳ có liên quan đến báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Trong kỳ, Công ty đã phát hành thành công trái phiếu doanh nghiệp được bảo lãnh thanh toán bởi GuarantCo Ltd. với tổng giá trị phát hành thành công là 1.150 tỷ đồng.

Ngày 20 tháng 12 năm 2018, Bộ Giao thông Vận tải đã chấp thuận cho CII B&R, một công ty con của Công ty, nhận chuyển nhượng 50,53% vốn điều lệ tại Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên từ Công ty CP Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc. Các thủ tục chuyển nhượng đã được hoàn tất trong tháng 1 năm 2019, do đó, Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên chính thức trở thành công ty con của CII B&R từ ngày 21 tháng 1 năm 2019. Đây là doanh nghiệp thực hiện Dự án đầu tư xây dựng cầu Cổ Chiên, Quốc lộ 60, nối tỉnh Bến Tre và tỉnh Trà Vinh theo hình thức hợp đồng B.O.T.

1.3 Các sự kiện quan trọng đã xảy ra trong kỳ có liên quan đến báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (Tiếp theo)

Ngày 25 tháng 2 năm 2019, Hội đồng Thành viên Công ty TNHH Phát triển Cầu đường CII, một công ty con do CII B&R sở hữu 99,99% vốn điều lệ, đã ban hành Quyết định số 01/QĐ-HDTV về việc giải thể công ty. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, các thủ tục giải thể công ty con đã hoàn tất theo quy định hiện hành.

Ngày 26 tháng 3 năm 2019, Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Giải pháp mạng nước Châu Á, một Công ty con do SII sở hữu 51% vốn điều lệ, đã ban hành nghị quyết số 03/2019/SGW/NQ-HĐQT về việc giải thể công ty. Đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, các thủ tục hành chính liên quan đến việc giải thể công ty con này vẫn đang được triển khai.

Vào ngày 9 tháng 4 năm 2019, Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy (NBB) đã thực hiện giao dịch mua cổ phiếu quỹ dẫn đến thay đổi tỷ lệ quyền biểu quyết của các cổ đông, nâng tỷ lệ sở hữu của Công ty trong NBB lên 50,45%. Theo đó, NBB trở thành công ty con của Công ty kể từ ngày này.

Ngày 10 tháng 5 năm 2019, Hội đồng Quản trị Công ty đã ban hành Nghị quyết chấp thuận đơn xin từ nhiệm của ông Kang Sang In khỏi chức danh thành viên Hội đồng Quản trị độc lập và bổ nhiệm bà Nguyễn Lê Hoàng Yến thay thế. Việc bổ nhiệm và bãi nhiệm sẽ được trình duyệt tại Đại Hội đồng Cổ đông gần nhất.

Ngày 12 tháng 4 năm 2019, Công ty TNHH Đô thị xanh Sài Gòn Long Khánh được thành lập với vốn điều lệ là 10 tỷ đồng. Công ty đăng ký góp 9,5 tỷ tương đương 95% tỷ lệ quyền biểu quyết. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty vẫn đang tiếp tục góp vốn vào công ty con.

Ngày 26 tháng 6 năm 2019, Công ty E&C, công ty con của Công ty, đã ký hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ 7.800.000 cổ phần, tương đương 99,81% vốn điều lệ đang nắm giữ tại Công ty Cổ phần Cơ khí Điện Lữ Gia. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, các bên vẫn đang trong quá trình hoàn tất các thủ tục chuyển nhượng và dự kiến sẽ hoàn tất thương vụ trong quý 3 năm 2019.

Mặc dù đang sở hữu tổng cộng 63,98% tỷ lệ quyền biểu quyết trong Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Thủ Thiêm River Park nhưng theo thỏa thuận với các cổ đông khác, Công ty không nắm giữ quyền kiểm soát công ty này. Do đó Công ty CP Đầu tư Bất động sản Thủ Thiêm River Park không phải là công ty con của Công ty.

1.4 Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty đang đầu tư trực tiếp vào mười một (11) công ty con và ba (03) công ty liên doanh, liên kết. Thông tin chi tiết về các công ty được đầu tư này như sau:

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Các công ty con				
1. Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII (CII B&R)	Tp. Hồ Chí Minh	54,45%	54,45%	Đầu tư vào các dự án cầu đường
2. Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm (KBTT)	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Đầu tư vào dự án xây dựng hạ tầng kỹ thuật trong khu đô thị mới Thủ Thiêm theo hợp đồng B.T; kinh doanh bất động sản
3. Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Vinaphil (VPIL)	Tp. Hồ Chí Minh	99,99%	99,99%	Đầu tư hạ tầng kỹ thuật
4. Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn (SII)	Tp. Hồ Chí Minh	50,61%	50,61%	Kinh doanh hạ tầng nước môi trường
5. Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Văn phòng Điện Biên Phủ	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Kinh doanh bất động sản
6. Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII (CII E&C)	Tp. Hồ Chí Minh	61,71%	61,71%	Thi công xây dựng công trình giao thông, hạ tầng kỹ thuật
7. Công ty TNHH MTV Địa ốc Lữ Gia (Lu Gia Land)	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Cho thuê văn phòng
8. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cầu đường Bình Triệu	Tp. Hồ Chí Minh	98,85%	98,85%	Đầu tư xây dựng dự án B.O.T Cầu Bình Triệu
9. Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Cung cấp các dịch vụ thu phí giao thông, dịch vụ hạ tầng
10. Công ty TNHH Đô thị xanh Sài Gòn Long Khánh	Tp. Hồ Chí Minh	95,00%	95,00%	Kinh doanh bất động sản
11. Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy (NBB)	Tp. Hồ Chí Minh	61,82%	61,82%	Đầu tư và kinh doanh bất động sản

1.4 Cấu trúc doanh nghiệp (Tiếp theo)

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Các công ty liên doanh, liên kết				
1. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa Lộ Hà Nội (HNHC)	Tp. Hồ Chí Minh	49,00%	49,00%	Đầu tư xây dựng dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội
2. Công ty Cổ phần Hòa Phú	Tp. Hồ Chí Minh	28,95%	28,95%	Đầu tư xây dựng khai thác kinh doanh hạ tầng công nghiệp
3. Công ty CP Đầu tư Bất động sản Thủ Thiêm River Park (TTRP)	Tp. Hồ Chí Minh	48,01%	48,01%	Đầu tư xây dựng khai thác kinh doanh hạ tầng công nghiệp

Ngoài các công ty đang đầu tư trực tiếp, Công ty cũng thực hiện đầu tư gián tiếp vào các công ty con và công ty liên doanh, liên kết thông qua các công ty con khác như sau:

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua CII B&R				
<u>Công ty con</u>				
1. Công ty Cổ phần Xây dựng Cầu Sài Gòn (SGBC)	Tp. Hồ Chí Minh	89,98%	89,98%	Đầu tư xây dựng dự án B.T Cầu Sài Gòn
2. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội (HNHC)	Tp. Hồ Chí Minh	51%	51%	Đầu tư xây dựng dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội
3. Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận (Ninh Thuận Invest JSC)	Tp. Hồ Chí Minh & Tỉnh Ninh Thuận	99,99%	99,99%	Đầu tư, thu phí giao thông hoàn vốn dự án B.O.T mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua Tp. Phan Rang - Tháp Chàm
4. Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận (BOT Ninh Thuận)	Tp. Hồ Chí Minh & Tỉnh Ninh Thuận	100%	100%	Đầu tư xây dựng và thu phí giao thông hoàn vốn cho dự án B.O.T mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua tỉnh Ninh Thuận
5. Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình	Tp. Hồ Chí Minh	99,99%	99,99%	Đầu tư xây dựng các dự án cầu đường

1.4 Cấu trúc doanh nghiệp (Tiếp theo)

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua CII B&R (tiếp theo)				
6. Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên	Tp. Hồ Chí Minh	50,53%	50,53%	Đầu tư xây dựng cầu Cổ Chiên, Quốc lộ 60, tỉnh Trà Vinh và tỉnh Bến Tre
7. Công ty TNHH BOT cầu Rạch Miễu (BOTRM)	Tỉnh Bến Tre	51,34%	51,75%	Đầu tư, thu phí giao thông hoàn vốn Dự án đầu tư xây dựng cầu Rạch Miễu
8. Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG (VRG)	Tỉnh Bình Dương	99,99%	99,99%	Đầu tư, thu phí giao thông hoàn vốn Dự án đầu tư nâng cấp mở rộng đường ĐT 741
Công ty liên doanh				
Công ty CP BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	Tp. Hồ Chí Minh	10,00%	10,00%	Đầu tư, xây dựng đường cao tốc Trung Lương - Mỹ Thuận
Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua SII				
Công ty con				
1. Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro (Enviro)	Tp. Hồ Chí Minh	85%	85%	Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước
2. Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Đankia	Tỉnh Lâm Đồng	90%	90%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước
3. Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn Pleiku	Tỉnh Gia Lai	55%	55%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước
4. Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Củ Chi	Tp. Hồ Chí Minh	50,98%	50,98%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước
5. Công ty Cổ phần Giải pháp mạng nước châu Á	Tp. Hồ Chí Minh	51%	51%	Cung cấp dịch vụ tư vấn quản lý và chống thất thoát nước
6. Công ty Cổ phần nước Sài Gòn - An Khê	Tỉnh Gia Lai	51%	51%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước
7. Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Lai	Tỉnh Gia Lai	51%	51%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước
8. Công ty TNHH MTV Đầu tư Nước SGN	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước
Công ty liên kết				
1. Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp	Tp. Hồ Chí Minh	43%	43%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước

1.4 Cấu trúc doanh nghiệp (Tiếp theo)

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua CII E&C				
<u>Công ty con</u>				
1. Công ty TNHH MTV NBB Quảng Ngãi (NQN)	Tỉnh Quảng Ngãi	100%	100%	Khai thác, sản xuất kinh doanh các loại đất, đá
2. Công ty TNHH MTV Vật Liệu Xây dựng CII E&C (CII E&C-BM)	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Buôn bán vật liệu thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng
3. Công ty TNHH MTV Xây dựng Dân dụng CII E&C (CII E&C-CC)	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Xây dựng công trình kỹ thuật
4. Công ty Cổ phần Cơ khí Điện Lữ Gia	Tp. Hồ Chí Minh	99,81%	99,81%	Sản xuất, lắp đặt thiết bị điện; kinh doanh bất động sản
Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII				
<u>Công ty con</u>				
1. Công ty TNHH Dịch vụ MCSC (MCSC)	Tỉnh Bình Dương	55%	55%	Cung cấp dịch vụ thu phí giao thông đường bộ
Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua Công ty TNHH MTV Địa ốc Lữ gia				
<u>Công ty liên kết</u>				
1. Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Thủ Thiêm River Park (TTRP)	Tp. Hồ Chí Minh	15,98%	15,98%	Kinh doanh bất động sản
Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bẩy Bẩy				
<u>Công ty con</u>				
1. Công ty TNHH Xây dựng - Thương mại - Dịch vụ - Sản xuất Hùng Thanh	Tp. Hồ Chí Minh	95,00%	95,00%	Kinh doanh nhà và bất động sản
2. Công ty TNHH Hương Trà	Tỉnh Quảng Ngãi	99,00%	99,00%	Quản lý điều hành và kinh doanh Mô nước khoáng Trà Bồng
3. Công ty TNHH Sài Gòn RiverFront (tên cũ là Công ty TNHH Đất Thủ Thiêm)	Tp. Hồ Chí Minh	51,00%	51,00%	Kinh doanh bất động sản

1.4 Cấu trúc doanh nghiệp (Tiếp theo)

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Công ty liên kết				
1. Công ty Cổ phần Đầu tư Khoáng sản Quảng Ngãi	Tỉnh Quảng Ngãi	49,00%	49,00%	Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét
2. Công ty TNHH Đầu tư và Xây dựng Tam Phú	Tỉnh Quảng Nam	49,00%	49,00%	Đầu tư xây dựng và kinh doanh bất động sản

1.5 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Công ty áp dụng nhất quán các chính sách kế toán theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC và Thông tư số 202/2014/TT/BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ là có thể so sánh được.

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**Kỳ kế toán**

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

Kỳ kế toán giữa niên độ bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 06.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC (“Thông tư 200”) ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ Kế toán cho doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC; Thông tư số 202/2014/TT-BTC (“Thông tư 202”) ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán: Nhật ký chung.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hợp nhất các Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con khác là giống nhau. Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt trong phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

Ảnh hưởng của các giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Công ty và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong các công ty con nhưng không làm mất đi quyền kiểm soát của Công ty được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản thuần được mua được ghi nhận là lợi thế kinh doanh. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản thuần được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư.

Lợi thế thương mại từ việc mua công ty con được ghi nhận là một loại tài sản dài hạn trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính nhưng không quá 10 năm.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Lợi thế thương mại (Tiếp theo)**

Khi bán công ty con, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng. Định kỳ, Công ty phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con. Nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Công ty không phân bổ khoản lợi thế thương mại này.

Lãi từ nghiệp vụ mua giá rẻ

Lãi phát sinh do giao dịch mua rẻ là phần phụ trội lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng đánh giá được của công ty con, công ty liên kết, và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát tại ngày phát sinh nghiệp vụ mua công ty so với giá phí hợp nhất kinh doanh. Lãi phát sinh do giao dịch mua rẻ được hạch toán ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất tại thời điểm phát sinh.

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**Đối với các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá áp dụng tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ, chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập và chi phí tài chính trong Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính:

Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản (Tiền): Đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của chính ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ tại ngày 30 tháng 6 năm 2019.

Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản (Nợ phải thu): Đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ bình quân của các ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ tại ngày 30 tháng 6 năm 2019.

Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: Đánh giá lại theo tỷ giá bán ra bình quân của các ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ tại ngày 30 tháng 6 năm 2019.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc đánh giá lại được kết chuyển vào tài khoản Chênh lệch tỷ giá - 413, số dư tài khoản này sẽ được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền: Bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn).

Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh thu-chi.

Tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn, tiền gửi có kỳ hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn 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 tại thời điểm báo cáo.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh bao gồm các loại chứng khoán nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả các chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời), gồm: Cổ phiếu; trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán; các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc và được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

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

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được niêm yết và chưa niêm yết trên thị trường và có giá thị trường giảm so với giá trị ghi sổ theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

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

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

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)***Các khoản cho vay*

Là các khoản cho vay theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán.

Tất cả các khoản cho vay được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ sẽ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng các khoản cho vay khó đòi được lập cho từng khoản cho vay khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết và đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

- Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh: Các khoản đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể hoặc đồng kiểm soát được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu.
- Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác: Được trình bày theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập khi các 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 vào các công ty này (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư). Mức trích lập dự phòng tương ứng với tỷ lệ góp vốn của Công ty trong các tổ chức kinh tế theo hướng dẫn tại Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013.

Đối với các khoản đầu tư khác, việc trích lập dự phòng tổn thất căn cứ vào giá trị hợp lý của khoản đầu tư tại thời điểm trích lập. Trong trường hợp không xác định được giá trị hợp lý, việc lập dự phòng căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư.

Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải thu

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

Các khoản nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác được ghi nhận theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán). Các khoản phải thu thương mại được ghi nhận phù hợp với chuẩn mực doanh thu về thời điểm ghi nhận căn cứ theo hóa đơn, chứng từ phát sinh.
- Phải thu về cho vay là các khoản cho vay theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán.
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không mang tính thương mại.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải thu (Tiếp theo)**

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009.

Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc, trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên và tính giá theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất trong trường hợp giá trị thực tế của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao tài sản cố định hữu hình và vô hình

Công ty quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại Thông tư 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013.

a. Nguyên tắc kế toán**Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong kỳ.

Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm giá trị quyền thu phí giao thông, giá trị quyền sử dụng đất, quyền khai thác khoáng sản và phần mềm máy tính.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc kế toán và khấu hao tài sản cố định hữu hình và vô hình (Tiếp theo)**

Quyền thu phí giao thông có được từ các hợp đồng B.O.T ký giữa Công ty và các cơ quan đại diện của Nhà nước được ghi nhận theo giá trị quyết toán của dự án trên cơ sở là các chi phí mà Công ty đã bỏ ra để thực hiện đầu tư vào dự án.

Quyền thu phí giao thông mà Công ty có được thông qua việc mua lại công ty con được vốn hóa và ghi nhận như một tài sản cố định vô hình. Giá trị hợp lý của các Quyền thu phí có được từ việc hợp nhất kinh doanh được xác định bằng cách sử dụng phương pháp chiết khấu dòng tiền thu phí trong tương lai, giá trị của quyền thu phí được định giá sau khi đã trừ đi phần giá trị hợp lý cho các tài sản góp phần tạo ra luồng lưu chuyển tiền đó.

Quyền sử dụng đất: là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới diện tích đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ ...

Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền khai thác các loại khoáng sản mà Công ty có được từ việc mua công ty con được vốn hóa và ghi nhận như tài sản cố định vô hình. Nguyên giá của tài sản được ghi nhận theo giá trị hợp lý của số tiền mà công ty con phải nộp cho UBND địa phương để có được quyền khai thác trong suốt thời gian được phép khai thác.

Phần mềm máy vi tính và phần mềm kế toán là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

b. Phương pháp khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

	Số năm
Máy móc và thiết bị	03 - 07
Phương tiện vận tải	07 - 11
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05

Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo phương pháp tỷ trọng doanh thu. Giá trị trích khấu hao hàng năm được tính bằng nguyên giá nhân với tỷ lệ giữa doanh thu thu được hàng năm và tổng doanh thu ước tính.

Phần chênh lệch giữa giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ của quyền thu phí giao thông tại ngày hợp nhất kinh doanh được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thu phí giao thông còn lại kể từ thời điểm hợp nhất kinh doanh của dự án.

Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng của lô đất. Quyền sử dụng đất lâu dài theo quy định hiện hành không tính khấu hao.

Quyền khai thác khoáng sản được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian mà Công ty được quyền khai thác.

Phần mềm vi tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian từ 5 đến 10 năm.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc kế toán và khấu hao tài sản thuê tài chính**

Một khoản thuê được xem là thuê tài chính khi phần lớn các quyền lợi và rủi ro về quyền sở hữu tài sản được chuyển sang cho người đi thuê. Tất cả các khoản thuê khác được xem là thuê hoạt động.

Công ty là bên đi thuê

Công ty ghi nhận tài sản thuê tài chính là tài sản của Công ty theo giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản hoặc theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu, nếu giá trị này thấp hơn. Nợ phải trả bên cho thuê tương ứng được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán như một khoản nợ phải trả về thuê tài chính. Các khoản thanh toán tiền thuê được chia thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc nhằm đảm bảo tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại. Chi phí thuê tài chính được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh, trừ phi các chi phí này trực tiếp hình thành nên tài sản đi thuê, trong trường hợp đó sẽ được vốn hóa theo chính sách kế toán của Công ty về chi phí đi vay (xem trình bày dưới đây). Các khoản thanh toán tiền thuê hoạt động được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê tài sản. Các khoản tiền nhận được hoặc phải thu nhằm tạo điều kiện ký kết hợp đồng thuê hoạt động cũng được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất, trung tâm thương mại và vật kiến trúc do Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá.

Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Bất động sản đầu tư chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị suy giảm.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác.

Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư.

Bất động sản đầu tư là trung tâm thương mại và các vật kiến trúc khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

	Số năm
Trung tâm thương mại	30 - 47
Hồ bơi và sân quần vợt	10 - 30

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất dài hạn không trích khấu hao theo quy định hiện hành. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Công ty không trích khấu hao mà xác định tổn thất do giảm giá trị.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc kế toán và khấu hao bất động sản đầu tư (Tiếp theo)**

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng thành bất động sản đầu tư hoặc từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu hoặc hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng. Bất động sản chủ sở hữu sử dụng chuyển thành bất động sản đầu tư khi chủ sở hữu kết thúc sử dụng tài sản đó và khi bên khác thuê hoạt động. Bất động sản đầu tư chuyển thành bất động sản chủ sở hữu khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này. Bất động sản đầu tư chuyển thành hàng tồn kho khi chủ sở hữu bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Hàng tồn kho chuyển thành bất động sản đầu tư khi chủ sở hữu bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động. Bất động sản xây dựng chuyển thành bất động sản đầu tư khi kết thúc giai đoạn xây dựng, bàn giao đưa vào đầu tư.

Việc chuyển đổi mục đích sử dụng giữa bất động sản đầu tư với bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi giá trị ghi sổ của tài sản được chuyển đổi và không làm thay đổi nguyên giá của bất động sản trong việc xác định giá trị hay để lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Nguyên tắc kế toán chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước phát sinh chủ yếu bao gồm chi phí lãi vay của dự án B.O.T chờ phân bổ, các chi phí khai thác khoáng sản không được vốn hóa vào giá trị tài sản cố định vô hình, chi phí nhà mẫu và môi giới của các dự án kinh doanh bất động sản và các khoản chi phí trả trước khác.

Chi phí đi vay của các dự án B.O.T là chi phí của các khoản vay trực tiếp đầu tư vào dự án nhưng không đủ điều kiện vốn hóa vào nguyên giá tài sản hoặc phát sinh trong giai đoạn khai thác hoàn vốn đầu tư. Các chi phí này được phân bổ vào kết quả kinh doanh hợp nhất theo tỷ lệ doanh thu thu phí khi dự án bắt đầu đi vào hoạt động đối với các dự án Công ty làm chủ đầu tư hoặc được ghi nhận theo thực tế phát sinh đối với các dự án do Công ty mua lại.

Các chi phí khai thác khoáng sản không được ghi nhận là tài sản cố định vô hình bao gồm:

- Chi phí thăm dò, đánh giá trữ lượng mỏ và chi phí đền bù, xây dựng mỏ;
- Chi phí bóc tầng phủ trong quá trình khai thác đá;
- Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp cho UBND địa phương nơi khai thác.

Chi phí thăm dò, đánh giá trữ lượng và chi phí đền bù, xây dựng mỏ

Các khoản chi phí thăm dò, đánh giá trữ lượng, đền bù và xây dựng cơ sở hạ tầng cho mỏ được ghi nhận là một khoản chi phí trả trước dài hạn dựa theo các chi phí thực tế phát sinh. Các khoản chi phí này được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian được phép khai thác mỏ.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước (Tiếp theo)

Chi phí bóc tảng phù trong quá trình khai thác đá

Chi phí bóc tảng phù trong quá trình khai thác đá được ghi nhận là chi phí trả trước khi Công ty có thể tiếp cận được lớp đá mới để khai thác. Công ty chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai và chi phí phát sinh có thể được tính toán một cách đáng tin cậy. Chi phí này được phân bổ theo tỷ lệ sản lượng khai thác thực tế hàng năm so với tổng trữ lượng ước tính của mỏ.

Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản

Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản được tính dựa trên trữ lượng khai thác nhân với đơn giá do UBND tỉnh nơi có mỏ khai thác công bố theo Nghị định số 2013/NĐ-CP ngày 28 tháng 11 năm 2013 của Chính Phủ. Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản được ghi nhận là chi phí trả trước và phân bổ theo thời gian được khai thác mỏ.

Chi phí môi giới, chi phí nhà mẫu của các dự án kinh doanh bất động sản được ghi nhận là chi phí trả trước và phân bổ vào kết quả kinh doanh theo tỷ lệ doanh thu của các dự án khi Công ty bàn giao nhà cho khách hàng.

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng, các chi phí in vé cầu đường, chi phí sửa chữa duy tu trạm thu phí giao thông, mỏ khai thác khoáng sản, chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định... và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết 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 Công ty.

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán và các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán, được phân loại như sau:

- Phải trả người bán: gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Công ty).
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa chi nhưng được trích trước 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.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Các khoản dự phòng

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.

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.

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

Bao gồm các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai.

Công ty theo dõi các khoản vay chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

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

Tất cả các chi phí lãi vay được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh, trừ khi được vốn hóa theo quy định của chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu phát hành

Công ty phát hành trái phiếu thường cho mục đích vay dài hạn.

Giá trị ghi sổ của trái phiếu thường được phản ánh trên cơ sở thuần bằng trị giá trái phiếu theo mệnh giá trừ (-) Chiết khấu trái phiếu cộng (+) Phụ trội trái phiếu.

Công ty theo dõi chiết khấu và phụ trội cho từng loại trái phiếu phát hành và tình hình phân bổ từng khoản chiết khấu, phụ trội khi xác định chi phí đi vay tính vào chi phí sản xuất kinh doanh hoặc vốn hóa theo từng kỳ, cụ thể:

- Chiết khấu trái phiếu được phân bổ dần để tính vào chi phí đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu;
- Phụ trội trái phiếu được phân bổ dần để giảm trừ chi phí đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu;

Công ty phân bổ khoản chiết khấu hoặc phụ trội theo phương pháp đường thẳng trong suốt kỳ hạn của trái phiếu.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu phát hành (Tiếp theo)**

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành trái phiếu được ghi nhận giảm trừ vào mệnh giá trái phiếu tại thời điểm phát sinh. Định kỳ, chi phí phát hành trái phiếu sẽ được phân bổ vào chi phí đi vay trong kỳ theo phương pháp nhất quán với việc phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội. Việc phân bổ được thực hiện bằng cách ghi tăng mệnh giá trái phiếu và chi phí đi vay trong kỳ.

Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi là trái phiếu có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông của cùng một tổ chức phát hành theo các điều kiện đã được xác định trong phương án phát hành.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, trái phiếu chuyển đổi được xác định riêng biệt thành giá trị cầu phần nợ (nợ gốc) và cầu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi. Phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả, cầu phần vốn (quyền chọn cổ phiếu) của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là vốn chủ sở hữu.

Tại ngày phát hành, giá trị hợp lý của thành phần nợ phải trả tài chính trong trái phiếu chuyển đổi được xác định bằng cách chiết khấu giá trị danh nghĩa của khoản thanh toán trong tương lai (gồm cả gốc và lãi trái phiếu) về giá trị hiện tại theo lãi suất của trái phiếu không chuyển đổi tương tự trên thị trường và trừ đi chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi. Khoản mục này được ghi nhận là nợ phải trả tài chính và được xác định theo giá trị phân bổ (trừ đi chi phí phát hành) cho đến khi được hủy bỏ thông qua chuyển đổi hoặc được thanh toán.

Phần còn lại trong tổng tiền thu được từ phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ cho quyền chuyển đổi và được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. Giá trị ghi sổ của quyền chuyển đổi không được đánh giá lại trong các kỳ sau.

Chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ dần phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo phương pháp đường thẳng và ghi nhận vào chi phí đi vay. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm phần nợ gốc của trái phiếu.

Định kỳ, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ bằng cách ghi tăng giá trị nợ gốc và ghi nhận vào chi phí đi vay phù hợp với việc ghi nhận lãi vay phải trả của trái phiếu.

Tại thời điểm đáo hạn trái phiếu chuyển đổi, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi đang phản ánh trong phần vốn chủ sở hữu được chuyển sang ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần mà không phụ thuộc vào việc người nắm giữ trái phiếu có thực hiện quyền chọn chuyển đổi thành cổ phiếu hay không. Trường hợp người nắm giữ trái phiếu không thực hiện quyền chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu, phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm tương ứng với số tiền hoàn trả gốc trái phiếu.

Trường hợp người nắm giữ trái phiếu thực hiện quyền chọn chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu, phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm và vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi tăng tương ứng với mệnh giá số cổ phiếu phát hành thêm. Phần chênh lệch giữa giá trị phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi lớn hơn giá trị cổ phiếu phát hành thêm tính theo mệnh giá được ghi nhận là khoản thặng dư vốn cổ phần.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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

Quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận vào vốn khác của chủ sở hữu, là phần chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm phát hành.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu.

Lợi nhuận chưa phân phối xác định trên cơ sở kết quả kinh doanh sau thuế thu nhập doanh nghiệp và việc phân phối lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

Lợi nhuận sau thuế của Công ty được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được phê duyệt bởi Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự trữ theo Điều lệ của Công ty.

Cổ tức chính thức được công bố và chi trả trong niên độ kế tiếp từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối căn cứ vào sự phê duyệt của Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác (Tiếp theo)

Doanh thu thu phí dịch vụ sử dụng đường bộ

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

Doanh thu lãi bảo toàn vốn chủ các dự án B.O.T và B.T

Lãi bảo toàn vốn chủ các dự án B.O.T được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư vốn chủ sở hữu Công ty đầu tư vào dự án và tỷ suất lợi nhuận định mức theo quy định của hợp đồng B.O.T. Khoản lợi nhuận này sẽ được giảm trừ dần vào doanh thu thu phí dịch vụ sử dụng đường bộ hàng năm của dự án. Công ty áp dụng hướng dẫn của Bộ Tài chính tại công văn số 6070/BTC-CST ngày 15 tháng 5 năm 2013 trong việc ghi nhận khoản lãi bảo toàn vốn chủ này.

Lãi vốn chủ của các dự án B.T được ghi nhận khi khoản lãi này được xác định một cách chắc chắn với cơ quan chủ quản tiếp nhận công trình. Khoản lãi này được tính dựa trên tỷ lệ lãi vốn chủ được quy định cụ thể trên từng hợp đồng B.T trên số dư vốn chủ sở hữu thực tế mà Công ty đã đầu tư cho dự án.

Doanh thu kinh doanh bất động sản

Doanh thu bán bất động sản Công ty là chủ đầu tư được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu từ hợp đồng xây dựng của Công ty được ghi nhận theo chính sách kế toán của Công ty về hợp đồng xây dựng (xem chi tiết dưới đây).

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng. Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư

Doanh thu từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư được xác định là giá trị ghi trên hợp đồng chuyển nhượng. Thu nhập này được ghi nhận vào thu nhập khác trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi hợp đồng chuyển nhượng được thực hiện.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác (Tiếp theo)****Hợp đồng xây dựng**

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán được tính bằng tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoại trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành. Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thường thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

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

Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ được ghi nhận theo giá trị thực tế phát sinh và tập hợp theo giá trị và số lượng thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng, đảm bảo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng. Các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Chi phí đi vay trong giai đoạn khai thác hoàn vốn của các dự án B.O.T được phân bổ theo tỷ lệ doanh thu thu phí dịch vụ sử dụng đường bộ nếu Công ty làm chủ đầu tư của dự án hoặc được ghi nhận theo thực tế phát sinh đối với các dự án do Công ty mua lại.

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.

Nguyên tắc và phương pháp chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (hoặc thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp): Là tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại (hoặc thu nhập thuế thu nhập hiện hành và thu nhập thuế thu nhập hoãn lại) khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại: là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh 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; không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Ước tính kế toán**

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 giữa niên độ yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cũng như các số liệu Báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu*****Tài sản tài chính***

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

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu ngắn hạn và các khoản phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản cho vay.

Công nợ tài chính

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

Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính, các khoản vay.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận (hoặc lỗ) sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Các bên liên quan

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung kiểm soát với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

Báo cáo bộ phận

Bộ phận là thành phần có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác. Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty hoạt động trong các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là kinh doanh điện năng, xây lắp, hoạt động khác và hoạt động trong một bộ phận theo khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam. Báo cáo bộ phận sẽ được lập theo lĩnh vực kinh doanh.

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ VÀ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
Tiền mặt	14.455.971.413	9.423.690.201
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	211.342.465.778	238.488.420.433
Các khoản tương đương tiền	200.998.063.189	235.132.894.931
Cộng	426.796.500.380	483.045.005.565

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có thời hạn gốc dưới 3 tháng.

5.2 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
a. Ngắn hạn		
Phải thu khách hàng mua căn hộ	616.993.891.963	356.048.026.863
Phải thu từ chuyển nhượng khoản đầu tư tài chính	206.188.351.642	-
Phải thu từ việc chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư (xem thêm tại thuyết minh số 5.32)	148.500.000.000	-
Phải thu từ việc bán phần vốn trong Công ty TNHH Sài Gòn RiverFront (i)	-	215.000.000.000
Phải thu khách hàng khác	249.961.147.852	259.529.833.617
Cộng	1.221.643.391.457	830.577.860.480
b. Dài hạn		
Phải thu từ việc bán phần vốn trong Công ty TNHH Sài Gòn RiverFront (i)	-	215.000.000.000
Cộng phải thu ngắn hạn và dài hạn	1.221.643.391.457	1.045.577.860.480

(i) Số dư đầu kỳ là khoản phải thu Công ty NBB về giá trị chuyển nhượng phần vốn góp trong Công ty TNHH Sài Gòn RiverFront (tên cũ là Công ty TNHH MTV Trường Thuận Phát). Từ ngày 9 tháng 4 năm 2019, NBB trở thành công ty con của Công ty do đó số dư cuối kỳ giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

5.3 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
a. Ngắn hạn		
Trả trước cho các nhà thầu thi công các dự án đầu tư xây dựng hạ tầng theo hình thức B.O.T, B.T:	338.361.244.479	538.879.394.159
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	190.002.865.082	209.262.065.296
Ban Quản lý Dự án Đầu tư Xây dựng huyện Mô Cày Nam	52.504.826.800	51.898.180.000
Ban Quản lý Dự án Đầu tư Xây dựng huyện Mô Cày Bắc	44.762.294.184	43.477.638.984
Ủy Ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh	-	113.976.176.508
Các nhà thầu khác	51.091.258.413	120.265.333.371
Trả trước tiền mua khoản đầu tư vào đơn vị khác	158.704.294.987	254.442.612.763
Công ty Cổ phần Hoàng An (i)	158.704.294.987	158.442.612.763
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	-	96.000.000.000
Trả trước cho người bán khác	442.177.648.459	193.920.731.988
Công ty Cổ phần Dịch vụ Nhịp cầu Địa ốc (ii)	172.751.435.826	-
Công ty TNHH Bê tông Tiên Phong	39.729.165.800	37.529.165.800
Các đối tượng khác	229.697.046.833	156.391.566.188
Cộng	939.243.187.925	987.242.738.910
b. Dài hạn		
Công ty Cổ phần Xây dựng Số Một - Việt Nguyên	32.021.466.796	-
Các đối tượng khác	49.814.840.066	-
Cộng	81.836.306.862	-
Cộng trả trước cho người bán ngắn hạn và dài hạn	1.021.079.494.787	987.242.738.910

(i) Khoản trả trước cho Công ty Cổ phần Hoàng An để nhận chuyển nhượng các khoản đầu tư.

(ii) Khoản trả trước để thực hiện môi giới cho dự án NBB Garden 3.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ Hạ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.4 Phải thu về cho vay

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
a. Ngắn hạn		
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc (i)	575.530.427.434	344.105.177.434
Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Thành	321.029.643.459	287.055.685.976
Công ty Cổ phần Thương mại Nước giải khát Khánh An (ii)	180.397.171.193	171.234.193.320
Công ty Cổ phần Teracons	58.030.367.472	53.853.894.432
Các đối tượng khác	110.558.724.844	174.403.419.717
Cộng	1.245.546.334.402	1.030.652.370.879
b. Dài hạn		
Các bên liên quan (*)	924.000.000.000	617.528.743.353
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	-	231.425.250.000
Các đối tượng khác	15.000.000.000	-
Cộng	939.000.000.000	848.953.993.353
Cộng các khoản cho vay	2.184.546.334.402	1.879.606.364.232
(*) Chi tiết phải thu các bên liên quan		
Công ty Cổ phần BOT Trung Lương Mỹ Thuận (iii)	924.000.000.000	505.500.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy	-	112.028.743.353
Cộng	924.000.000.000	617.528.743.353

Thông tin bổ sung cho các khoản cho vay trong yếu tố tại ngày 30 tháng 6 năm 2019:

- (i) Khoản cho Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc vay bao gồm:
- Khoản cho vay tín chấp theo hợp đồng ký ngày 2 tháng 12 năm 2015 với lãi suất cho vay trong kỳ là 10,5%/năm. Hạn mức cho vay là 150 tỷ VND và có thời hạn giải ngân trong vòng 18 tháng. Số dư cuối kỳ của khoản cho vay này là 44.105.177.434 đồng;
 - Khoản cho vay theo hợp đồng đã ký ngày 24 tháng 4 năm 2015 để đầu tư vào các dự án đang thực hiện và đã được gia hạn thanh toán đến ngày 31 tháng 12 năm 2019. Lãi suất áp dụng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 8,5%/năm. Khoản cho vay này được đảm bảo bởi cổ phần mà Công ty CP Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc đang đầu tư. Số dư cuối kỳ của khoản cho vay là 231.425.250.000 đồng.
 - Khoản cho vay theo hợp đồng ký ngày 9 tháng 1 năm 2017 với số tiền cho vay là 300 tỷ đồng, thời hạn 12 tháng kể từ ngày giải ngân và đã được gia hạn. Lãi suất cho vay là 0,8%/tháng, được thanh toán vào ngày đáo hạn khoản cho vay. Khoản cho vay được đảm bảo bằng lợi ích kinh tế mà Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc thu được từ hoạt động đầu tư có sử dụng vốn vay.

5.4 Phải thu về cho vay (Tiếp theo)

- (ii) Khoản cho Công ty Cổ phần Thương mại Nước giải khát Khánh An vay để bổ sung vốn kinh doanh. Thời hạn của hợp đồng là 10 năm kể từ ngày 26 tháng 1 năm 2018. Bên đi vay cam kết ngay khi nhận được các khoản phân chia từ Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu hoặc ngay khi thu xếp được tài chính sẽ thực hiện hoàn trả nợ vay cho Công ty. Lãi suất cho vay trong kỳ là 10,5%/năm. Khoản cho vay được đảm bảo bằng phần vốn của bên đi vay trong Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu.
- (iii) Khoản cho Công ty Cổ phần BOT Trung Lương Mỹ Thuận vay theo hợp đồng ký ngày 20 tháng 12 năm 2017 để đầu tư vào dự án đang thực hiện. Thời hạn của hợp đồng là 11 năm. Lãi suất cho vay được áp dụng trong kỳ là 10,5%/năm.

5.5 Phải thu khác

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
a. Phải thu ngắn hạn		
Các khoản vốn góp theo hợp đồng BCC	484.814.075.339	487.214.075.339
Lãi trái phiếu, tiền gửi và cho vay	368.228.502.542	221.939.773.102
Tạm ứng vốn cho các đội thi công, ban quản lý dự án các công trình xây dựng	236.261.606.507	135.422.146.262
Tạm ứng tiền bồi thường do hỏa hoạn (xem thêm tại thuyết minh số 6.6)	94.137.645.673	-
Tạm ứng lợi nhuận cho các nhà đầu tư tham gia đầu tư dự án	91.932.156.767	55.733.219.694
Đặt cọc, cầm cố, ký cược, ký quỹ	70.308.889.740	58.711.400.709
Nợ gốc trái phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng đã đến hạn	41.412.681.580	41.412.681.580
Phải thu người lao động	41.431.338.008	37.611.122.756
Phải thu các khoản phạt vi phạm hợp đồng	30.000.000.000	39.000.000.000
Các khoản chi hộ	18.517.355.273	21.487.875.076
Lãi vốn chủ của các dự án B.O.T (i)	20.309.398.447	20.309.398.447
Cổ tức và lợi nhuận được chia	5.438.307.033	43.741.295.466
Các khoản phải thu khác	104.287.509.148	55.040.691.092
Cộng	1.607.079.466.057	1.217.623.679.523

5.5 Phải thu khác (Tiếp theo)

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
b. Phải thu dài hạn		
Lãi vốn chủ của các dự án B.O.T (i)	1.004.687.680.892	935.821.406.546
Vốn góp vào dự án Diamond Riverside theo hợp đồng BCC	239.450.671.675	498.179.815.362
Đặt cọc, ký cược, ký quỹ	88.576.814.518	140.408.265.304
Lãi cho vay phải thu Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	-	75.005.352.090
Cộng	1.332.715.167.085	1.649.414.839.302
Cộng các khoản phải thu khác	2.939.794.633.142	2.867.038.518.825

Trong đó, phải thu các bên liên quan

Công ty Cổ phần BOT Trung Lương Mỹ Thuận		
Lãi cho vay	69.761.125.770	26.814.620.253

(i) Chi tiết số dư lãi bảo toàn vốn chủ của các dự án B.O.T như sau:

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
Dự án mở rộng Xa lộ Hà Nội	925.524.312.592	846.503.339.022
Dự án mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A, đoạn qua thành phố Phan Rang - Tháp Chàm	68.767.178.859	78.144.521.427
Dự án mở rộng Quốc lộ 1A, đoạn qua tỉnh Ninh Thuận	30.705.587.888	31.482.944.544
	1.024.997.079.339	956.130.804.993
Trừ: Giá trị sẽ giảm trừ vào doanh thu thu phí giao thông trong 12 tháng tới	(20.309.398.447)	(20.309.398.447)
Giá trị còn được giảm trừ sau 12 tháng tới	1.004.687.680.892	935.821.406.546

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.6 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2019			01/01/2019		
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND
Phải thu khách hàng ngắn hạn	20.749.649.541	5.809.957.398	(14.939.692.143)	18.720.191.816	7.164.588.692	(11.555.603.124)
Trả trước cho người bán ngắn hạn	809.297.626	87.579.063	(721.718.563)	419.262.463	-	(419.262.463)
Phải thu ngắn hạn khác	52.642.464.345	20.706.340.790	(31.936.123.555)	52.642.464.345	-	(52.642.464.345)
Cộng	74.201.411.512	26.603.877.251	(47.597.534.261)	71.781.918.624	7.164.588.692	(64.617.329.932)

5.7 Hàng tồn kho

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	32.679.307.452	-	51.388.958.554	-
Công cụ, dụng cụ	2.337.558.190	-	1.776.737.721	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	4.184.479.072.184	-	787.544.634.801	-
<i>Bất động sản dở dang (i)</i>	<i>3.287.406.012.242</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Chi phí đầu tư các dự án</i>	<i>94.809.378.117</i>	<i>-</i>	<i>95.180.312.282</i>	<i>-</i>
<i>Chi phí thi công các công trình xây dựng</i>	<i>761.646.690.894</i>	<i>-</i>	<i>644.899.043.942</i>	<i>-</i>
<i>Chi phí sản xuất sản phẩm dở dang</i>	<i>40.616.990.931</i>	<i>-</i>	<i>47.383.081.282</i>	<i>-</i>
<i>Chi phí dịch vụ dở dang</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>82.197.295</i>	<i>-</i>
Hàng hóa bất động sản	42.474.414.212	-	92.947.176.045	-
Thành phẩm	18.806.302.270	-	23.736.298.385	-
Hàng hóa	43.850.620.552	-	23.893.190.878	-
Hàng gửi bán	-	-	618.024.356	-
Cộng	4.324.627.274.860	-	981.905.020.740	-

5.7 Hàng tồn kho (Tiếp theo)

(i) Bất động sản dở dang bao gồm chi phí đầu tư và phát triển của các dự án sau:

	30/06/2019
	VND
Dự án Khu căn hộ Cao tầng NBB Garden II	710.306.096.038
Dự án Khu căn hộ Cao tầng Diamond Riverside	705.868.480.797
Dự án Khu căn hộ Cao tầng NBB Garden III	680.959.433.807
Dự án Khu dân cư Sơn Tịnh - Quảng Ngãi	424.737.012.257
Dự án Khu biệt thự Đồi Thủy Sản - Quảng Ninh	392.697.418.504
Dự án Khu du lịch De - Lagi	132.003.521.378
Dự án Khu căn hộ Cao tầng City Gate Towers	131.534.667.898
Dự án Khu đô thị mới Thủ Thiêm	75.081.666.727
Dự án Khu đô thị Sinh thái Đồn Điền Hạ Long	27.996.328.839
Dự án Khu dân cư Phường 2, Thành phố Bạc Liêu	5.016.840.541
Dự án Đảo Hồng Ngọc - Quảng Ngãi	1.204.545.455
Cộng	3.287.406.012.241

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.8 Chi phí trả trước

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
a. Ngắn hạn		
Chi phí phát sinh liên quan đến mua lại trái phiếu chờ phân bổ (i)	96.612.803.151	-
Chi phí phát hành trái phiếu (i)	24.874.001.812	-
Công cụ, dụng cụ, vật tư xuất dùng	559.341.591	588.292.027
Chi phí in vé cầu đường chờ phân bổ	244.974.806	208.663.200
Chi phí sửa chữa văn phòng	-	393.703.754
Trả trước về thuê tài sản	-	142.299.315
Chi phí khác chờ phân bổ	5.389.380.060	2.887.648.023
Cộng	127.680.501.420	4.220.606.319
b. Dài hạn		
Chi phí lãi vay chờ phân bổ các dự án B.O.T (ii)	430.520.249.465	296.478.275.380
Chi phí môi giới, nhà mẫu chờ phân bổ	105.695.111.120	-
Chi phí trùng tu cầu đường	23.017.245.486	32.501.300.150
Chi phí thay đồng hồ nước miễn phí cho khách hàng	16.408.515.551	11.772.544.156
Chi phí đầu tư đường công vụ phục vụ dự án	13.434.027.230	18.828.418.060
Chi phí đền bù và trùng tu mỏ đá	9.886.410.692	9.639.929.207
Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định, cải tạo văn phòng	8.696.412.731	7.530.714.279
Công cụ, dụng cụ, vật tư xuất dùng	8.316.057.905	7.108.315.643
Chi phí khác chờ phân bổ	5.554.637.415	11.652.357.775
Cộng	621.528.667.595	395.511.854.650
Cộng các khoản chi phí trả trước	749.209.169.015	399.732.460.969
(ii) Chi tiết lãi vay của các dự án B.O.T:		
Dự án mở rộng Quốc lộ 1A đoạn qua tỉnh Ninh Thuận	235.407.992.690	184.925.644.745
Dự án mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A đoạn qua Tp. Phan Rang - Tháp Chàm	100.605.035.829	103.688.734.619
Dự án cầu Cổ Chiên	63.444.957.885	-
Dự án mở rộng Xa lộ Hà Nội	31.062.263.061	7.863.896.016
Cộng	430.520.249.465	296.478.275.380

(i) Các chi phí có liên quan đến kết quả kinh doanh của năm tài chính 2019, được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và phân bổ đều vào kết quả kinh doanh hàng quý.

(ii) Tỷ lệ phân bổ chi phí lãi vay hiện nay của Dự án mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A đoạn qua Tp. Phan Rang - Tháp Chàm là 10%; Dự án mở rộng Quốc lộ 1, đoạn qua tỉnh Ninh Thuận giai đoạn 2 là 20% và dự án cầu Cổ Chiên là 11%. Tỷ lệ phân bổ của dự án Xa Lộ Hà Nội sẽ được xác định khi dự án chính thức được thu phí hoàn vốn đầu tư.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.9 Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2019	329.470.847.745	326.359.402.197	2.201.446.303.831	6.234.239.474	2.863.510.793.247
Mua trong kỳ	278.056.364	854.679.000	2.201.730.672	-	3.334.466.036
Đầu tư XDCB hoàn thành	-	357.431.278	17.714.113.947	-	18.071.545.225
Mua lại TSCĐ thuê tài chính	-	4.292.034.000	-	-	4.292.034.000
Tăng do hợp nhất công ty con trong kỳ	79.860.833.881	6.907.048.689	11.979.467.650	4.120.897.016	102.868.247.236
Thanh lý, nhượng bán	(1.531.277.463)	(2.897.944.142)	(3.030.717.565)	(36.248.182)	(7.496.187.352)
Giảm khác	-	-	(296.472.567)	-	(296.472.567)
Tại ngày 30/06/2019	408.078.460.527	335.872.651.022	2.230.014.425.968	10.318.888.308	2.984.284.425.825
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2019	108.802.957.602	170.125.877.257	289.919.959.059	4.481.611.116	573.330.405.034
Khấu hao trong kỳ	7.179.797.637	11.864.207.011	40.317.458.820	821.531.082	60.182.994.550
Tăng do hợp nhất công ty con trong kỳ	12.018.609.087	2.905.458.987	9.029.076.426	1.564.052.244	25.517.196.744
Mua lại TSCĐ thuê tài chính	-	1.600.563.750	-	-	1.600.563.750
Thanh lý, nhượng bán	(1.233.593.169)	(2.027.817.879)	(2.998.076.225)	(36.248.182)	(6.295.735.455)
Giảm khác	-	-	(296.472.567)	-	(296.472.567)
Tại ngày 30/06/2019	126.767.771.157	184.468.289.126	335.971.945.513	6.830.946.260	654.038.952.056
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2019	220.667.890.143	156.233.524.940	1.911.526.344.772	1.752.628.358	2.290.180.388.213
Tại ngày 30/06/2019	281.310.689.370	151.404.361.896	1.894.042.480.455	3.487.942.048	2.330.245.473.769

Nguyên giá của các tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 52.035.297.288 đồng (tại ngày 1 tháng 1 năm 2019: 46.886.552.180 đồng).

Công ty đã sử dụng nhà xưởng, máy móc thiết bị và các phương tiện vận tải, truyền dẫn để thế chấp cho các khoản vay và nợ. Nguyên giá của tài sản thế chấp tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 2.119.779.523.175 đồng (tại ngày 1 tháng 1 năm 2019 là 2.341.755.590.715 đồng).

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.10 Tài sản thuê tài chính

	Máy móc thiết bị VND
NGUYÊN GIÁ	
Tại ngày 01/01/2019	26.321.636.347
Thuê tài chính trong kỳ	1.140.909.091
Mua lại TSCĐ thuê tài chính	(4.268.170.000)
Tại ngày 30/06/2019	23.194.375.438
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ	
Tại ngày 01/01/2019	6.835.448.394
Khấu hao trong kỳ	1.399.959.606
Mua lại TSCĐ thuê tài chính	(1.600.563.750)
Tại ngày 30/06/2019	6.634.844.250
GIÁ TRỊ CÒN LẠI	
Tại ngày 01/01/2019	19.486.187.953
Tại ngày 30/06/2019	16.559.531.188

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.11 Tài sản cố định vô hình

	Quyền thu phí giao thông VND	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm vi tính VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ				
Tại ngày 01/01/2019	5.235.315.723.868	12.539.731.506	7.867.825.619	5.255.723.280.993
Mua trong kỳ	-	-	1.692.454.091	1.692.454.091
Đầu tư XDCB hoàn thành	1.387.430.400	-	-	1.387.430.400
Tăng do hợp nhất công ty con trong kỳ	752.730.633.886	4.016.104.746	-	756.746.738.632
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(98.500.000)	(98.500.000)
Điều chỉnh giảm giá trị quyền thu phí	(5.530.633.638)	-	-	(5.530.633.638)
Tại ngày 30/06/2019	5.983.903.154.516	16.555.836.252	9.461.779.710	6.009.920.770.478
GIÁ TRỊ HAO MÓN LŨY KẾ				
Tại ngày 01/01/2019	2.195.694.050.930	913.064.752	3.102.417.952	2.199.709.533.634
Khấu hao trong kỳ	112.600.936.164	114.312.258	653.207.133	113.368.455.555
Tăng do hợp nhất công ty con trong kỳ	88.159.141.964	-	-	88.159.141.964
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(60.542.663)	(60.542.663)
Tại ngày 30/06/2019	2.396.454.129.058	1.027.377.010	3.695.082.422	2.401.176.588.490
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày 01/01/2019	3.039.621.672.938	11.626.666.754	4.765.407.667	3.056.013.747.359
Tại ngày 30/06/2019	3.587.449.025.458	15.528.459.242	5.766.697.288	3.608.744.181.988

Quyền sử dụng đất và một số tài sản vô hình khác đã được sử dụng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay. Tổng nguyên giá của tài sản thế chấp tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 17.835.293.325 đồng và tại 1 tháng 1 năm 2019 là 17.255.293.325 đồng.

Giá trị quyền thu phí giao thông đã thu đủ phí hoàn vốn đầu tư và chờ thanh lý với cơ quan Nhà nước có thẩm quyền tại thời điểm cuối kỳ và đầu kỳ là 1.274.005.107.137 đồng.

5.11 Tài sản cố định vô hình (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, quyền thu phí giao thông của Công ty bao gồm:

a. Quyền thu phí giao thông tại trạm Xa lộ Hà Nội

Công ty được quyền thu phí giao thông tại trạm Xa lộ Hà Nội để hoàn vốn đã ứng xây dựng cầu Rạch Chiếc mới theo Hợp đồng chuyển nhượng quyền quản lý, thu phí giao thông ngày 2 tháng 12 năm 2008 ký với Ủy ban Nhân dân thành phố Hồ Chí Minh và các phụ lục. Nguyên giá của tài sản là 1.058.840.204.896 đồng. Công ty bắt đầu thực hiện thu phí từ 0h ngày 1 tháng 6 năm 2013. Nguyên giá của quyền thu phí này hiện đang được Công ty tạm xác định và có thể sẽ được điều chỉnh lại sau khi Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh thực hiện quyết toán lại giá trị đầu tư của dự án Xây dựng Cầu Rạch Chiếc mới.

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty đã dừng thu phí tại trạm Xa lộ Hà Nội do hoàn thành thu phí của dự án. Công ty đang thực hiện các thủ tục quyết toán dự án với UBND Thành phố Hồ Chí Minh để làm cơ sở thanh lý hợp đồng B.O.T.

b. Quyền thu phí giao thông cầu Bình Triệu 2

Quyền thu phí để hoàn vốn đầu tư dự án cầu đường Bình Triệu 2 (phần 1 - giai đoạn 2) với nguyên giá là 215.164.902.241 đồng. Thời gian thu phí hoàn vốn đã kết thúc vào ngày 3 tháng 7 năm 2015 nên toàn bộ giá trị đầu tư của dự án đã được khấu hao hết. Công ty đang làm thủ tục quyết toán, thanh lý quyền thu phí với Ủy Ban Nhân Dân Thành phố Hồ Chí Minh.

c. Quyền thu phí giao thông hoàn vốn đầu tư dự án tuyến tránh Quốc lộ 1A, đoạn qua thành phố Phan Rang - Tháp Chàm

Quyền thu phí để hoàn vốn đầu tư Dự án đầu tư mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A, đoạn qua thành phố Phan Rang - Tháp Chàm với nguyên giá là 581.138.260.482 đồng. Nguyên giá này được xác định dựa trên các chi phí Công ty đã bỏ ra để thực hiện đầu tư dự án theo hợp đồng B.O.T ký ngày 8 tháng 12 năm 2008 giữa Cục đường bộ Việt Nam và Liên doanh giữa Công ty và Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy. Việc thu phí hoàn vốn đã chính thức được thực hiện từ thời điểm 0h ngày 20 tháng 5 năm 2013. Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo doanh thu với tỷ lệ khấu hao hiện nay là 30%. Tỷ lệ khấu hao có thể được điều chỉnh khi phương án tài chính của dự án thay đổi theo dòng tiền thu phí do cập nhật lưu lượng xe thực tế lưu thông trên tuyến đường.

Kể từ thời điểm 0h ngày 1 tháng 4 năm 2017, Công ty chấm dứt thu phí hoàn vốn đầu tư dự án tại trạm Thành Hải, đồng thời bắt đầu thu phí hoàn vốn đầu tư dự án tại trạm thu phí Cà Ná song song với hoạt động thu phí hoàn vốn đầu tư Dự án đầu tư mở rộng Quốc lộ 1A, đoạn qua tỉnh Ninh Thuận theo chỉ đạo của Bộ Giao thông Vận tải và Bộ Tài chính.

d. Quyền thu phí giao thông hoàn vốn Dự án đầu tư mở rộng Quốc lộ 1A, đoạn qua tỉnh Ninh Thuận

Quyền thu phí giao thông hoàn vốn Dự án đầu tư mở rộng Quốc lộ 1A, đoạn qua tỉnh Ninh Thuận theo hình thức hợp đồng B.O.T với nguyên giá tạm ghi nhận tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 1.641.158.336.743 đồng. Nguyên giá được xác định dựa trên các chi phí Công ty đã bỏ ra để thực hiện đầu tư dự án theo hợp đồng B.O.T ký ngày 8 tháng 12 năm 2014 với Bộ Giao thông Vận tải. Trạm thu phí Cà Ná đã chính thức được đưa vào thu phí hoàn vốn từ thời điểm 0h ngày 1 tháng 4 năm 2017. Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo doanh thu với tỷ lệ khấu hao hiện nay là 10%. Tỷ lệ khấu hao có thể được điều chỉnh và đăng ký lại khi giá trị đầu tư vào dự án được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền quyết toán.

5.11 Tài sản cố định vô hình (Tiếp theo)**e. Quyền thu phí giao thông đường ĐT 741**

Quyền thu phí giao thông hoàn vốn đầu tư Dự án đầu tư nâng cấp mở rộng đường ĐT 741 tỉnh Bình Dương, đoạn từ Km 0 + 000 đến Km 49 + 670,4, với nguyên giá là 672.113.302.847 đồng. Nguyên giá này được xác định dựa trên các chi phí Công ty đã bỏ ra để thực hiện đầu tư dự án theo hợp đồng B.O.T ký ngày 9 tháng 9 năm 2009 với Ủy ban Nhân dân tỉnh Bình Dương. Trạm thu phí đường ĐT 741 chính thức được đưa vào thu phí hoàn vốn đầu tư từ ngày 1 tháng 9 năm 2011. Trong năm phương pháp khấu hao của quyền thu phí đã được thay đổi từ phương pháp đường thẳng sang phương pháp khấu hao theo tỷ lệ doanh thu. Tỷ lệ khấu hao hiện nay là 7,77%.

Tại ngày mua Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG, Công ty đã đánh giá lại giá trị tài sản thuần của công ty con này. Theo đó, giá trị quyền thu phí giao thông được ghi nhận tăng lên 276.430.752.980 đồng, đây là khoản chênh lệch giữa giá trị do Công ty thực hiện đánh giá lại theo phương pháp chiết khấu dòng tiền thu được trong tương lai từ hoạt động thu phí so với giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con tại ngày hợp nhất kinh doanh. Giá trị tăng thêm này chỉ được ghi nhận vào Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ mà không có bất kỳ sự điều chỉnh nào cho giá trị ghi sổ của tài sản trên báo cáo tài chính riêng của công ty con. Việc thực hiện đánh giá lại giá trị hợp lý của công ty con được thực hiện bởi công ty có chức năng cung cấp dịch vụ thẩm định giá trị doanh nghiệp theo quy định của pháp luật. Phần giá trị tăng thêm do đánh giá lại giá trị hợp lý của tài sản được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 20 năm 3 tháng, phù hợp với thời gian thu phí còn lại của dự án tính từ thời điểm hợp nhất công ty con.

f. Quyền thu phí giao thông cầu Rạch Miễu

Công ty được phép thu phí giao thông cầu Rạch Miễu để hoàn vốn đầu tư dự án mở rộng Quốc lộ 60, nối liền tỉnh Bến Tre và tỉnh Tiền Giang. Đây là dự án đầu tư theo hình thức B.O.T có phần vốn hỗ trợ của Ngân sách Nhà Nước, được Bộ trưởng Bộ Giao thông Vận tải phê duyệt. Nguyên giá của tài sản được ghi nhận dựa trên các chi phí mà Công ty đã bỏ ra và được tính vào giá trị của dự án là 495.607.637.262 đồng. Công ty được thu phí hoàn vốn trong khoảng 13 năm 5 tháng bao gồm cả 3 năm tạo lợi nhuận cho nhà đầu tư, dự kiến sẽ kết thúc vào tháng 8 năm 2022. Công ty thực hiện khấu hao quyền thu phí này theo doanh thu với tỷ lệ hiện nay là 32%.

Tại ngày mua Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu - doanh nghiệp đầu tư và quản lý trực tiếp dự án này, Công ty đã đánh giá lại giá trị tài sản thuần của công ty con theo phương pháp chiết khấu dòng tiền phát sinh trong tương lai từ hoạt động thu phí. Theo đó, giá trị quyền thu phí giao thông được ghi nhận tăng lên 290.719.123.179 đồng. Giá trị tăng thêm này chỉ được ghi nhận vào Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ mà không có bất kỳ sự điều chỉnh nào cho giá trị ghi sổ của tài sản trên báo cáo tài chính riêng của công ty con. Việc thực hiện đánh giá lại giá trị hợp lý của công ty con được thực hiện bởi công ty có chức năng cung cấp dịch vụ thẩm định giá trị doanh nghiệp theo quy định của pháp luật. Phần giá trị tăng thêm do đánh giá lại giá trị hợp lý của tài sản được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 6 năm đến ngày dự kiến kết thúc thời gian thu phí, phù hợp với thời gian phân bổ lợi thể thương mại phát sinh từ việc hợp nhất công ty con này.

5.11 Tài sản cố định vô hình (Tiếp theo)**g. Quyền thu phí giao thông cầu Cổ Chiên**

Đây là quyền thu phí Công ty có được do mua Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên trong kỳ, thu phí giao thông hoàn vốn đầu tư Dự án xây dựng cầu Cổ Chiên, Quốc lộ 60, tỉnh Trà Vinh và tỉnh Bến Tre. Nguyên giá của tài sản tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 752.730.633.886 đồng, được xác định dựa trên các chi phí đã bỏ ra để thực hiện đầu tư dự án theo hợp đồng B.O.T ký với Bộ Giao thông Vận tải. Dự án được đưa vào thu phí hoàn vốn kể từ ngày 1 tháng 9 năm 2016. Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo doanh thu với tỷ lệ khấu hao hiện nay là 20% doanh thu thu phí của dự án.

Công ty cam kết sử dụng nguồn tiền có được từ hoạt động thu phí giao thông cùng với các lợi ích kinh tế khác có thể thu được từ các quyền thu phí giao thông này để đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng và trái phiếu phát hành (*chi tiết xem tại Thuyết minh số 5.23*).

5.12 Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất VND	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2019	59.065.774.758	199.322.883.997	258.388.658.755
Tăng do hợp nhất công ty con trong kỳ	-	67.786.031.001	67.786.031.001
Tại ngày 30/06/2019	59.065.774.758	267.108.914.998	326.174.689.756
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2019	839.830.635	26.502.761.784	27.342.592.419
Khấu hao trong kỳ	-	2.699.102.779	2.699.102.779
Tăng do hợp nhất công ty con trong kỳ	-	8.660.038.673	8.660.038.673,0
Tại ngày 30/06/2019	839.830.635	37.861.903.236	38.701.733.871
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2019	58.225.944.123	172.820.122.213	231.046.066.336
Tại ngày 30/06/2019	58.225.944.123	229.247.011.762	287.472.955.885

Bất động sản đầu tư của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 bao gồm:

- Khu trung tâm thương mại từ tầng 1 đến tầng 3 hiện đang cho thuê, khu văn phòng cho thuê từ tầng 4 đến tầng 5 và khu tầng hầm thuộc Cao ốc 70 Lữ Gia, phường 15, quận 11, thành phố Hồ Chí Minh. Tài sản này đã được sử dụng để thế chấp cho khoản vay ngân hàng của Công ty con - Công ty TNHH MTV Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Lữ Gia;
- Khu trung tâm thương mại và hệ thống hồ bơi, sân quần vợt cho thuê thuộc Chung cư Carina Plaza, 1648 Võ Văn Kiệt, phường 16, quận 8, thành phố Hồ Chí Minh.

5.12 Bất động sản đầu tư (Tiếp theo)

- Thửa đất tại số 9 ở địa chỉ số 29/3 đường D2, phường 2, quận Bình Thạnh, thành phố Hồ Chí Minh chờ tăng giá. Lô đất có thời hạn sử dụng là 50 năm (đến hết ngày 19 tháng 1 năm 2056) theo Quyết định 1218/QĐ-UBND ngày 18 tháng 03 năm 2010 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh. Giá trị quyền sử dụng đất này đã được được thế chấp cho khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng BIDV - Chi nhánh Vĩnh Long.

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và trình bày trên thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Tuy nhiên, căn cứ vào giá trị thị trường của những tài sản tương đương và tỷ lệ cho thuê hiện tại, Ban Tổng Giám đốc Công ty tin tưởng rằng giá trị hợp lý lớn hơn giá trị ghi sổ của tài sản vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

5.13 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
Dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội (i)	2.728.656.743.646	2.640.050.508.159
Dự án đầu tư Xây dựng, nâng cấp mở rộng 4 đoạn tuyến Quốc lộ 60 nối cầu Rạch Miễu và cầu Cổ Chiên (ii)	745.758.309.058	447.868.693.272
Các dự án bất động sản được khai thác từ hợp đồng B.T trong khu đô thị mới Thủ Thiêm	645.989.739.838	99.801.762.545
Dự án xây dựng hạ tầng Khu đô thị mới Thủ Thiêm (iii)	318.502.062.134	387.674.817.239
Dự án xây dựng Cao ốc Văn phòng theo hình thức B.O.T kết hợp B.T tại địa chỉ số 152 Điện Biên Phủ, P. 25, Q. Bình Thạnh	321.402.530.586	172.332.301.540
Giá trị quyền sử dụng đất nhận được từ hợp đồng B.T (iii)	269.300.842.756	406.867.107.953
Dự án đầu tư xây dựng căn hộ 152 Điện Biên Phủ, P.25, Q.Bình Thạnh	147.194.958.108	121.168.492.399
Dự án đầu tư phát triển, quản lý hệ thống cấp nước và phân phối nước sạch trên địa bàn huyện Củ Chi	8.215.220.744	5.492.699.783
Các dự án khác	35.084.866.914	28.985.370.547
Cộng	5.220.105.273.784	4.310.241.753.437

(i) Dự án BOT mở rộng Xa lộ Hà Nội được thực hiện theo hợp đồng B.O.T ký ngày 25 tháng 11 năm 2009 ký với Sở Giao thông Vận tải TP. Hồ Chí Minh. Tổng mức đầu tư của dự án (không bao gồm lãi vay trong thời gian thi công, chi phí sử dụng vốn và thuế VAT) là 4.905.857.000.000 đồng, trong đó cơ cấu giữa vốn chủ và vốn vay lần lượt là 20% và 80%. Công ty đã sử dụng toàn bộ quyền quản lý, thu phí giao thông trên Xa lộ Hà Nội (nhằm hoàn vốn đầu tư Dự án Mở rộng Xa lộ Hà Nội), quyền thụ hưởng bảo hiểm mọi rủi ro liên quan đến thi công và xây lắp trong thời gian xây dựng của Dự án Mở rộng Xa lộ Hà Nội để thế chấp cho khoản vay như đã trình bày ở Thuyết minh số 5.23.

5.13 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Tiếp theo)

(ii) Dự án đầu tư nâng cấp, mở rộng và xây dựng 4 đoạn tuyến Quốc lộ 60 nối cầu Rạch Miễu và cầu Cổ Chiên, tỉnh Bến Tre (giai đoạn 2) theo hình thức hợp đồng B.O.T được Bộ trưởng Bộ Giao thông Vận tải phê duyệt. Tổng mức đầu tư của dự án là 1.752.053.000.000 đồng, trong đó cơ cấu giữa vốn chủ và vốn vay lần lượt là 30% và 70%. Thời gian thu phí hoàn vốn đầu tư ước tính khoảng 14 năm 8 tháng.

(iii) Đây là dự án đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu dân cư phía Bắc và hoàn thiện đường trục Bắc - Nam trong khu đô thị mới Thủ Thiêm. Dự án này được Nhà nước thanh toán bằng hình thức giao đất trong khu đô thị mới Thủ Thiêm để Công ty đầu tư xây dựng các dự án khác nhằm phát triển mảng kinh doanh bất động sản.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Bảo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.14 Các khoản đầu tư tài chính**a. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết**

	30/06/2019			01/01/2019		
	Giá gốc VND	Phần lợi nhuận sau ngày đầu tư VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Phần lợi nhuận sau ngày đầu tư VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Thủ Thiêm River Park	620.551.940.000	(1.862.891.088)	-	183.564.380.000	(764.901.915)	-
Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	154.483.480.000	(2.302.974.536)	-	154.483.480.000	1.020.397.144	-
Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp	103.344.000.000	27.377.697.783	-	103.344.000.000	17.249.170.459	-
Công ty TNHH Đầu tư và Xây dựng Tam Phú	4.579.636.245	(4.657.937)	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Khoáng sản Quảng Ngãi	7.364.156.882	-	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy	-	-	-	810.642.074.160	47.514.933.469	877.264.096.800
Công ty Cổ phần Hòa Phú	-	-	-	33.000.000.000	1.650.769.550	-
Cộng	890.323.213.127	23.207.174.222	-	1.285.033.934.160	66.670.368.707	877.264.096.800
Cộng giá trị ghi nhận theo phương pháp vốn chủ			913.530.387.349			1.351.704.302.867

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.14 Các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)

Trong kỳ, giá trị của khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết thay đổi như sau:

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Giá trị ghi nhận đầu kỳ	1.351.704.302.867	846.608.286.318
Thay đổi trong kỳ	(438.173.915.518)	257.596.150.521
Phần (lỗ)/lợi nhuận trong công ty liên doanh, liên kết	(1.691.728.543)	20.821.071.370
<i>Phần sở hữu trong kết quả kinh doanh của Công ty liên kết trong kỳ</i>	8.628.271.457	20.821.071.370
<i>Cổ tức, lợi nhuận được chia</i>	(10.320.000.000)	-
Mua cổ phiếu/góp vốn vào công ty liên doanh, liên kết	436.987.560.000	73.839.710.680
Tăng do hợp nhất công ty con trong kỳ	11.939.135.190	-
Tái cấu trúc, công ty liên kết trở thành công ty con	(858.219.826.273)	-
Phân loại công ty liên kết thành tài sản nắm giữ chờ bán (i)	(27.189.055.892)	-
Tái cấu trúc, công ty con trở thành công ty liên kết	-	162.935.368.471
Giá trị ghi nhận cuối kỳ	913.530.387.349	1.104.204.436.839

(i) Ngày 3 tháng 7 năm 2019, Công ty đã ký hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ số cổ phần Công ty đang nắm giữ trong Công ty Cổ Phần Hòa Phú và ngừng hợp nhất công ty này theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ ngày 30 tháng 6 năm 2019. Toàn bộ giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vào công ty Hòa Phú đã được phân loại là tài sản nắm giữ chờ bán (xem Thuyết minh b).

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Bảo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.14 Các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)**b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	30/06/2019			01/01/2019		
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu Công ty BOO Nước Thù Đức	143.153.395.000	-	-	143.153.395.000	-	-
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ (i)	67.480.000.000	-	80.976.000.000	67.480.000.000	-	80.976.000.000
Công ty BOT Cầu Phú Mỹ	29.700.000.000	-	-	29.700.000.000	-	-
Công ty Cổ phần Hòa Phú (i)	27.189.055.892	-	37.000.000.000	-	-	-
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng (i)	29.500.000.000	(23.600.000.000)	5.900.000.000	29.500.000.000	(29.500.000.000)	-
Công ty CP Đầu tư Pearl City	28.400.000.000	-	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Du lịch Mê Kông - Mỹ Tho	5.000.000.000	-	-	5.000.000.000	-	-
Công ty CP Công nghiệp NBB	2.000.000.000	(2.000.000.000)	-	-	-	-
Cộng	332.422.450.892	(25.600.000.000)	123.876.000.000	274.833.395.000	(29.500.000.000)	80.976.000.000

(i) Các khoản đầu tư được ghi nhận như là tài sản nắm giữ chờ bán vì Công ty đã ký hợp đồng với các đối tác để chuyển nhượng các khoản đầu tư vào các công ty này. Giá trị hợp lý được trình bày theo giá trị của hợp đồng chuyển nhượng đã ký kết.

Giá trị hợp lý của các công ty còn lại không được xác định do đến thời điểm hiện tại vẫn chưa có hướng dẫn cụ thể và thống nhất về phương pháp xác định giá trị hợp lý trong kế toán của các khoản đầu tư này.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.14 Các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)**c. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá đánh giá lại VND	Giá gốc VND	Giá đánh giá lại VND	Giá gốc VND
Tiền gửi có kỳ hạn	130.199.927.114	130.199.927.114	324.556.540.247	324.556.540.247

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.15 Thuế thu nhập hoãn lại

	Thu nhập được khấu trừ thuế trong tương lai (i) VND	Đánh giá lại giá trị tài sản thuần công ty con tại ngày mua (ii) VND	Dự phòng đầu tư tài chính VND	Các khoản lãi/ (lỗ) chưa thực hiện bị loại trừ khi hợp nhất VND	Cộng VND
a. Tài sản thuế hoãn lại					
Tại ngày 01/01/2018	-	-	-	10.208.908.459	10.208.908.459
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế hoãn lại	20%	20%	20%	20%	20%
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh hợp nhất trong năm	-	-	-	1.147.306.085	1.147.306.085
Tại ngày 01/01/2019	-	-	-	9.061.602.374	9.061.602.374
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế hoãn lại	20%	20%	20%	20%	20%
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh hợp nhất trong kỳ	(185.104.862.518)	-	-	343.404.239	(184.761.458.279)
Tăng do hợp nhất công ty con trong kỳ	-	32.944.453.996	-	-	32.944.453.996
Ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ trước	-	-	-	34.692.001	34.692.001
Tại ngày 30/06/2019	185.104.862.518	32.944.453.996	-	8.683.506.134	226.732.822.648
b. Thuế hoãn lại phải trả					
Tại ngày 01/01/2018	-	113.429.975.232	-	94.274.268	113.524.249.500
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế hoãn lại	20%	20%	20%	20%	20%
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh hợp nhất trong năm	-	-	-	1.205.083.524	1.205.083.524
Tại ngày 01/01/2019	-	113.429.975.232	-	1.299.357.792	114.729.333.024
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế hoãn lại	20%	20%	20%	20%	20%
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh hợp nhất trong kỳ	-	-	1.649.216.526	1.102.937.321	2.752.153.847
Tại ngày 30/06/2019	-	113.429.975.232	1.649.216.526	2.402.295.113	117.481.486.871
Tổng thu nhập thuần ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất					(182.009.304.432)

5.15 Thuế thu nhập hoãn lại (Tiếp theo)

(i) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty có một khoản thu nhập sẽ được sử dụng để khấu trừ vào thu nhập tính thuế trong tương lai phát sinh từ khoản lãi bảo toàn vốn chủ sở hữu của dự án BOT mở rộng Xa lộ Hà Nội với giá trị là 925.524.312.592 đồng. Theo hướng dẫn tại Công văn số 6070/BTC-CST ngày 15 tháng 5 năm 2013 của Bộ Tài chính, khoản lãi bảo toàn vốn chủ được ghi nhận trong giai đoạn đầu tư sẽ được giảm trừ vào doanh thu thu phí của dự án khi dự án đi vào hoạt động, đồng thời, Công ty phải kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với giá trị lãi vốn chủ đã ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ. Đến thời điểm này, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá khả năng thu phí giao thông để hoàn vốn dự án là chắc chắn, do đó Công ty đã ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh từ khoản lãi bảo toàn vốn chủ đã tính nộp thuế lũy kế đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

(ii) Thuế thu nhập hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời do đánh giá lại giá trị hợp lý của tài sản thuần của Công ty VRG, Công ty B.O.T RM và Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy tại ngày hợp nhất kinh doanh. Khoản thuế thu nhập hoãn lại này được ghi nhận theo thuế suất thuế TNDN dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi là 20% và được giảm trừ trực tiếp vào khoản lãi phát sinh từ giao dịch mua giá rẻ hoặc lợi thế thương mại khi hợp nhất kinh doanh mà không được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Khoản thuế thu nhập hoãn lại sẽ được hoàn nhập khi Công ty thanh lý tài sản.

5.16 Lợi thế thương mại và hợp nhất kinh doanh

	Giá trị ghi sổ VND
NGUYÊN GIÁ	
Tại ngày 01/01/2019	2.495.978.903.639
Hợp nhất kinh doanh trong kỳ (i)	98.367.428.333
Tại ngày 30/06/2019	<u>2.594.346.331.972</u>
HAO MÓN LŨY KẾ	
Tại ngày 01/01/2019	747.415.529.749
Phân bổ vào kết quả kinh doanh hợp nhất	119.877.434.236
Tại ngày 30/06/2019	<u>867.292.963.985</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI	
Tại ngày 01/01/2019	1.748.563.373.890
Tại ngày 30/06/2019	<u>1.727.053.367.987</u>

(i) Hợp nhất kinh doanh trong kỳ

Lợi thế thương mại tăng trong kỳ phát sinh từ giao dịch hợp nhất kinh doanh Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên và Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy. Các giao dịch hợp nhất kinh doanh này có ảnh hưởng đến tài sản và nợ phải trả của Công ty tại ngày mua như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.16 Lợi thế thương mại (Tiếp theo)**Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên**

	Giá trị ghi sổ VND	Điều chỉnh cho giá trị hợp lý VND	Giá trị hợp lý VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.498.819.849	-	1.498.819.849
Các khoản phải thu ngắn hạn	14.176.410.493		14.176.410.493
Các tài sản ngắn hạn khác	9.995.453	-	9.995.453
Tài sản cố định hữu hình	324.081.828	-	324.081.828
Tài sản cố định vô hình	664.571.491.922	-	664.571.491.922
Tài sản dài hạn khác	31.600.246.714	-	31.600.246.714
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	(7.373.000.000)	-	(7.373.000.000)
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	(633.287.185.583)	-	(633.287.185.583)
Nợ ngắn hạn khác	(10.541.526.297)	-	(10.541.526.297)
Tài sản thuần có thể xác định được	60.979.334.379	-	60.979.334.379
Giá phí hợp nhất kinh doanh	106.590.000.000	-	106.590.000.000
Lợi ích cổ đông không kiểm soát			29.879.873.846
Tổng nguồn tài trợ cho tài sản thuần			136.469.873.846
Lợi thế thương mại			75.490.539.467

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.16 Lợi thế thương mại (tiếp theo)**Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy**

	Giá trị ghi sổ VND	Điều chỉnh cho giá trị hợp lý VND	Giá trị hợp lý VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	218.160.716.231	-	218.160.716.231
Các tài sản ngắn hạn khác	4.571.760.705.834	(61.018.021.754)	4.510.742.684.080
Tài sản cố định hữu hình	77.026.968.664	-	77.026.968.664
Tài sản cố định vô hình	4.016.104.746	-	4.016.104.746
Bất động sản đầu tư	59.125.992.328	-	59.125.992.328
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	1.338.588.717	-	1.338.588.717
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	11.939.135.190	-	11.939.135.190
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	877.800.000	32.217.133.996	33.094.933.996
Tài sản dài hạn khác	283.392.045.940	(100.067.648.226)	183.324.397.714
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	(214.072.079.000)	-	(214.072.079.000)
Nợ ngắn hạn khác	(2.454.146.293.624)	-	(2.454.146.293.624)
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	(93.337.177.562)	-	(93.337.177.562)
Nợ dài hạn khác	(395.225.499.665)	-	(395.225.499.665)
Tài sản thuần có thể xác định được	2.070.857.007.799	(128.868.535.984)	1.941.988.471.815
Đầu tư vào công ty liên kết tại thời điểm mua	975.657.342.150	(51.359.816.550)	924.297.525.600
Lợi ích cổ đông không kiểm soát			1.040.567.835.081
Tổng nguồn tài trợ cho tài sản thuần			1.964.865.360.681
Lợi thế thương mại			22.876.888.866
Cộng lợi thế thương mại tăng trong kỳ			98.367.428.333

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.17 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	VND	thanh toán VND	VND	thanh toán VND
a. Ngắn hạn				
Công ty TNHH Đầu tư Thương mại An Phú Thành	45.371.012.361	45.371.012.361	66.998.681.427	66.998.681.427
Công ty Cổ phần Sài Gòn Xây dựng	28.552.050.375	28.552.050.375	-	-
Các nhà cung cấp khác	372.042.637.988	372.042.637.988	294.631.126.457	294.631.126.457
Cộng	445.965.700.724	445.965.700.724	361.629.807.884	361.629.807.884
b. Dài hạn				
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	10.590.000.000	10.590.000.000	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.18 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
a. Ngắn hạn		
Khách hàng đặt mua căn hộ	1.067.650.408.623	191.860.913.041
Các khách hàng khác	177.330.483.445	142.510.276.144
Cộng	1.244.980.892.068	334.371.189.185
b. Dài hạn		
Công ty Cổ phần Đầu tư ngành nước DNP trả trước tiền mua cổ phần (i)	80.976.000.000	80.976.000.000
Cộng các khoản người mua trả tiền trước	1.325.956.892.068	415.347.189.185
<i>Trong đó, người mua trả tiền trước là các bên liên quan</i>		
Công ty Cổ phần BOT Trung Lương		
- Mỹ Thuận	89.202.866.700	17.574.825.800
Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Thủ Thiêm River Park	-	94.874.046.456
Cộng	89.202.866.700	112.448.872.256

(i) Đây là số tiền Công ty nhận trước từ Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP để chuyển nhượng số cổ phần Công ty đang nắm giữ tại Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ trong tương lai.

5.19 Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	01/01/2019 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	30/06/2019 VND
a. Phải thu				
Thuế giá trị gia tăng	1.430.207.339	182.381.024	-	1.247.826.315
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.607.733.370	908.516.348	-	2.699.217.022
Thuế thu nhập cá nhân	46.631.430	65.756.375	96.447.017	77.322.072
Các khoản khác	391.243.752	-	67.700.002	458.943.754
Cộng	5.475.815.891	1.156.653.747	164.147.019	4.483.309.163
b. Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	4.925.116.591	61.995.657.832	38.378.121.908	28.542.652.515
Thuế thu nhập doanh nghiệp	94.131.063.771	136.134.138.344	81.081.686.712	149.183.515.403
Thuế thu nhập cá nhân	2.797.421.376	11.137.578.789	7.862.127.139	6.072.873.026
Thuế nhà thầu	657.820.843	6.101.348.760	609.586.334	6.149.583.269
Các khoản khác	3.551.645.390	11.539.326.699	9.603.746.893	5.487.225.196
Cộng	106.063.067.971	226.908.050.424	137.535.268.986	195.435.849.409

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.20 Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Trích trước chi phí xây dựng bất động sản	155.404.506.983	17.721.274.516
Chi phí lãi vay phải trả	77.798.124.837	55.459.513.278
Trích trước chi phí công trình xây lắp	28.016.505.054	7.473.644.657
Chi phí mua dịch vụ, hàng hóa, vật tư chưa có hóa đơn chứng từ	5.455.417.269	11.665.251.639
Cộng	266.674.554.143	92.319.684.090

5.21 Doanh thu chưa thực hiện

	30/06/2019	01/01/2018
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Khoản hỗ trợ của Nhà Nước (i)	100.000.000.012	-
Doanh thu khác	104.178.585	111.905.333
	100.104.178.597	111.905.333
b. Dài hạn		
Khoản hỗ trợ của Nhà Nước (i)	-	200.000.000.008
Cộng các khoản doanh thu chưa thực hiện	100.104.178.597	200.111.905.341

(i) Đây là số tiền mà Ủy Ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh hỗ trợ không hoàn lại cho SII liên quan đến việc thực hiện Dự án đầu tư phát triển, quản lý hệ thống cấp nước và phân phối nước sạch trên địa bàn huyện Củ Chi. Khoản hỗ trợ này sẽ được sử dụng để bù đắp chênh lệch giữa giá thành nước thực tế của SII và giá phí nước được UBND duyệt khi bán cho các hộ dân trong giai đoạn từ năm 2016 đến năm 2020. Công ty thực hiện phân bổ khoản hỗ trợ của Nhà Nước vào thu nhập khác trong kỳ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm bắt đầu từ năm 2017.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.22 Phải trả khác

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
a. Ngắn hạn		
Nhận góp vốn hợp tác kinh doanh	2.237.356.849.158	817.915.669.727
Phải trả phát sinh do mua lại trái phiếu	144.919.204.727	-
Lãi vay phải trả	123.556.618.056	89.675.731.697
Các khoản thu hộ	29.083.154.703	25.336.956.793
Phải trả chi phí duy tu trạm thu phí	26.869.293.140	28.752.293.140
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	6.234.991.601	3.315.809.927
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	4.850.000.000	524.000.000
Bảo hiểm xã hội	1.285.424.620	666.671.300
Kinh phí công đoàn	434.696.772	325.445.292
Bảo hiểm y tế	247.028.036	143.485.716
Bảo hiểm thất nghiệp	98.436.781	24.525.730
Phải trả các đội giao khoán thi công các công trình xây dựng	-	11.655.588.080
Các khoản phải trả, phải nộp khác	106.773.681.830	24.365.382.237
Cộng	2.681.709.379.424	1.002.701.559.639
b. Dài hạn		
Quỹ bảo trì dự án bất động sản	44.931.062.957	-
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	16.815.818.894	4.957.722.730
Các khoản phải trả, phải nộp khác	7.083.809.193	1.236.091.258
	68.830.691.044	6.193.813.988
Cộng các khoản phải trả khác	2.750.540.070.468	1.008.895.373.627
Trong đó, số dư vốn góp hợp tác kinh doanh nhận từ bên liên quan		
Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Thủ Thiêm River Park	926.809.046.456	397.152.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính**a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	30/06/2019		Phát sinh trong kỳ		01/01/2019	
	Nợ gốc	Giá trị có khả năng thanh toán	Tăng	Giảm	Nợ gốc	Giá trị có khả năng thanh toán
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Ngân hàng BIDV	274.814.238.761	274.814.238.761	269.548.469.670	333.568.163.469	338.833.932.560	338.833.932.560
Ngân hàng HDBank	250.000.000.000	250.000.000.000	150.000.000.000	300.000.000.000	400.000.000.000	400.000.000.000
Ngân hàng VP Bank	150.000.000.000	150.000.000.000	150.000.000.000	200.000.000.000	200.000.000.000	200.000.000.000
Ngân hàng Vietcombank	69.663.947.300	69.663.947.300	44.528.300.000	44.760.352.963	69.896.000.263	69.896.000.263
Ngân hàng Vietinbank	27.492.750.343	27.492.750.343	97.492.750.343	76.155.780.625	6.155.780.625	6.155.780.625
Ngân hàng TMCP Bản Việt	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	-	-	-
Ngân hàng MB Bank	1.600.000.000	1.600.000.000	1.600.000.000	2.600.000.000	2.600.000.000	2.600.000.000
Ngân hàng TP Bank	-	-	-	101.189.396.413	101.189.396.413	101.189.396.413
Vay các công ty chứng khoán	337.627.057.646	337.627.057.646	417.199.661.097	79.572.603.451	-	-
Các công ty và cá nhân	423.390.352.762	423.390.352.762	106.717.792.196	510.109.845.500	826.782.406.066	826.782.406.066
Vay dài hạn đến hạn trả (xem <i>Thuyết minh b)</i>	310.084.346.346	310.084.346.346	-	-	411.635.659.219	411.635.659.219
Nợ tài chính đến hạn trả	5.046.936.569	5.046.936.569	-	-	4.734.255.229	4.734.255.229
Trái phiếu đến hạn	1.594.617.939.341	1.594.617.939.341	-	-	2.189.964.073.771	2.189.964.073.771
Cộng	3.464.337.569.068	3.464.337.569.068	1.257.086.973.306	1.647.956.142.421	4.551.791.504.146	4.551.791.504.146

Trong đó, các khoản vay của các bên liên quan

Công ty Cổ phần BOT Trung

Lương - Mỹ Thuận	24.813.172.692	24.813.172.692	26.978.592.196	130.980.409.900	128.814.990.396	128.814.990.396
------------------	----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho số dư nợ vay ngắn hạn**

<u>Bên cho vay</u>	<u>Số dư</u>	<u>Thời hạn vay</u>	<u>Ngày đáo hạn</u>	<u>Lãi suất vay</u>	<u>Mục đích vay</u>	<u>Tài sản đảm bảo</u>
Ngân hàng BIDV	209.452.331.968	8 tháng		7,9% - 8,6%	Bổ sung vốn lưu động	- Quyền sử dụng đất tại số 29/3, đường D2, quận Bình Thạnh, thành phố Hồ Chí Minh (nay đổi tên là đường Nguyễn Gia Trí); - Hệ thống đúc hẫng; - Xe ô tô Toyota Camry 51F-827.78; - Xe ô tô Toyota Land Cruiser 51G-337.79; - Quyền đòi nợ các khoản phải thu đã thế chấp với ngân hàng; - 30.000.000 cổ phiếu LGC do CII sở hữu; - Trái phiếu do Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội phát hành ngày 19/05/2017 cho Công ty CII E&C trị giá 120 tỷ đồng.
	53.668.435.215	6 tháng		6,50%	Bổ sung vốn lưu động	Nhà xưởng, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải truyền dẫn và quyền sử dụng đất tại đường số 25C, Khu Công nghiệp Nhơn Trạch 5, huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai.
	11.693.471.578	12 tháng		7,00%	Bổ sung vốn lưu động	Nhà xưởng, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải truyền dẫn và quyền khai thác đá tại mỏ Thọ Bắc, xã Tịnh Thọ, huyện Sơn Tịnh, tỉnh Quảng Ngãi.
Cộng	274.814.238.761					

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho số dư nợ vay ngắn hạn (Tiếp theo)**

Bên cho vay	Số dư	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng HDBank	150.000.000.000	12 tháng		10,00%	Đầu tư dự án mở rộng Xa lộ Hà Nội và Quốc lộ 1A	Thế chấp bằng cổ phiếu sau: - LGC: 15.000.000 cổ phiếu
	100.000.000.000	12 tháng	19/11/2019	10,00%	Đầu tư dự án mở rộng Xa lộ Hà Nội và Quốc lộ 1A	Thế chấp bằng các cổ phiếu sau: - SII: 5.177.700 cổ phiếu - LGC: 2.006.488 cổ phiếu - CEE: 4.550.000 cổ phiếu
Cộng	250.000.000.000					
Ngân hàng VP Bank	150.000.000.000	12 tháng	05/06/2020	10,70%	Đầu tư dự án BOT mở rộng Xa lộ Hà Nội	Thế chấp bằng các cổ phiếu sau: - SII: 14.350.000 cổ phiếu - CEE: 11.876.100 cổ phiếu
Ngân hàng Vietcombank	69.663.947.300	10 tháng		7,80%	Bổ sung vốn lưu động	Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng tại ngân hàng với giá trị là 20 tỷ đồng.
Ngân hàng Vietinbank	27.492.750.343	6 tháng		7,50%	Bổ sung vốn lưu động	Quyền đòi nợ và thụ hưởng số tiền đòi nợ của các công trình xây dựng mà Công ty đã sử dụng vốn vay để thi công.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Bảo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho số dư nợ vay ngắn hạn (Tiếp theo)**

Bên cho vay	Số dư	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng TMCP Bán Việt	20.000.000.000	12 tháng		11,00%	Bổ sung vốn lưu động	Thế chấp bằng các cổ phiếu sau: - LGC: 1.870.000 cổ phiếu - SII: 2.790.000 cổ phiếu
Ngân hàng MB Bank	1.600.000.000	12 tháng		7,40%	Phục vụ hoạt động xây lắp công trình điện	Quyền đòi nợ và thụ hưởng số tiền đòi nợ của các công trình xây dựng mà Công ty đã sử dụng vốn vay để thi công.
Các công ty Chứng khoán	337.627.057.646	12 tháng		8,50%- 10,50%	Đầu tư cổ phiếu	Thế chấp bằng các cổ phiếu sau: - LGC: 8.485.000 cổ phiếu - NBB: 23.263.847 cổ phiếu
Các công ty và cá nhân	423.390.352.762	<= 12 tháng		8,5%- 13,50%	Bổ sung vốn lưu động	Vay tín chấp, không có tài sản đảm bảo

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)**b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn**

	30/06/2019		Phát sinh trong kỳ		01/01/2019	
	Giá trị VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND
Vay dài hạn	6.477.920.583.221	6.477.920.583.221	1.396.280.550.951	545.988.494.557	5.526.077.213.954	5.526.077.213.954
Ngân hàng Vietinbank	3.733.142.915.857	3.733.142.915.857	-	53.515.765.253	3.786.658.681.110	3.786.658.681.110
Ngân hàng BIDV	2.176.160.756.263	2.176.160.756.263	945.647.691.903	374.646.984.543	1.605.160.048.903	1.605.160.048.903
Ngân hàng TP Bank	316.881.558.784	316.881.558.784	210.287.211.137	-	106.594.347.647	106.594.347.647
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	159.775.647.911	159.775.647.911	159.775.647.911	-	-	-
Ngân hàng VP Bank	74.684.307.738	74.684.307.738	-	7.500.000.000	82.184.307.738	82.184.307.738
Ngân hàng TMCP Á Châu	68.427.000.000	68.427.000.000	80.570.000.000	12.143.000.000	-	-
Ngân hàng Phát triển Châu Á	5.496.167.014	5.496.167.014	-	549.617.000	6.045.784.014	6.045.784.014
Ngân hàng TMCP Việt Á	-	-	-	55.961.462.761	55.961.462.761	55.961.462.761
Ngân hàng TMCP Bản Việt	-	-	-	41.671.665.000	41.671.665.000	41.671.665.000
Các cá nhân khác	253.436.576.000	253.436.576.000	-	-	253.436.576.000	253.436.576.000
Trừ: Số phải trả trong 12 tháng tới	(310.084.346.346)	(310.084.346.346)			(411.635.659.219)	(411.635.659.219)
Nợ thuê tài chính	3.494.527.923	3.494.527.923	1.140.909.091	2.583.741.858	5.250.042.030	5.250.042.030
Công ty TNHH Cho thuê Tài chính Quốc Tế VN	7.047.142.591	7.047.142.591	-	2.230.661.162	9.277.803.753	9.277.803.753
Công ty cho thuê tài chính TNHH BIDV - SUMI TRUST - Chi nhánh Đà Nẵng	1.494.321.901	1.494.321.901	1.140.909.091	353.080.696	706.493.506	706.493.506
Trừ: Số phải trả trong 12 tháng tới	(5.046.936.569)	(5.046.936.569)			(4.734.255.229)	(4.734.255.229)

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn (Tiếp theo)

	30/06/2019		Tăng		01/01/2019	
	Giá trị VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND
Trái phiếu phát hành	2.454.448.857.309	2.489.400.000.000	1.791.252.620.113	693.451.000.000	761.301.102.766	770.000.000.000
Trái phiếu CII012029_G	1.117.283.862.227	1.150.000.000.000	1.120.504.859.457	-	(3.220.997.230)	-
Trái phiếu CII072019	579.159.001.489	580.000.000.000	4.097.064.082	-	575.061.937.407	580.000.000.000
Trái phiếu CII_Bond2019_01	370.000.000.000	370.000.000.000	370.000.000.000	-	-	-
Trái phiếu CII 11713	300.000.000.000	300.000.000.000	-	-	300.000.000.000	300.000.000.000
Trái phiếu MB Bank	300.000.000.000	300.000.000.000	585.227.273	100.000.000.000	399.414.772.727	400.000.000.000
Trái phiếu CII122020	297.600.000.000	300.000.000.000	800.000.000	-	296.800.000.000	300.000.000.000
Trái phiếu CII052022	255.347.182.938	261.000.000.000	255.347.182.938	-	-	-
Trái phiếu phát hành cho Ngân hàng VIB	210.601.749.996	212.500.000.000	379.650.000	42.500.000.000	252.722.099.996	255.000.000.000
Trái phiếu CII_Bond2018_01	200.000.000.000	200.000.000.000	-	-	200.000.000.000	200.000.000.000
Trái phiếu CII 11709	200.000.000.000	200.000.000.000	1.363.636.363	-	198.636.363.637	200.000.000.000
Trái phiếu BOND2018_02	80.900.000.000	80.900.000.000	-	19.100.000.000	100.000.000.000	100.000.000.000
Trái phiếu CII122019	100.000.000.000	100.000.000.000	-	-	100.000.000.000	100.000.000.000
Trái phiếu CII_Bond2019_02	30.000.000.000	30.000.000.000	30.000.000.000	-	-	-
Trái phiếu CII 41401	8.175.000.000	8.175.000.000	8.175.000.000	-	-	-
Trái phiếu hoán đổi phát hành cho VOI năm 2015	-	-	-	462.851.000.000	462.851.000.000	462.851.000.000
Trái phiếu 650 tỷ phát hành cho Vietinbank năm 2014	-	-	-	69.000.000.000	69.000.000.000	69.000.000.000
Trừ: Số phải trả trong 12 tháng tới	(1.594.617.939.341)	(1.603.175.000.000)			(2.189.964.073.771)	(2.196.851.000.000)
Cộng vay và nợ dài hạn	8.935.863.968.453	8.970.815.111.144	3.188.674.080.155	1.242.023.236.415	6.292.628.358.750	6.301.327.255.984

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)*Lịch thanh toán của các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn:*

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Trong vòng một năm	1.603.175.000.000	2.196.851.000.000
Trong năm thứ hai	665.900.000.000	685.000.000.000
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	673.500.000.000	85.000.000.000
Sau năm năm	1.150.000.000.000	-
	4.092.575.000.000	2.966.851.000.000
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng	(1.603.175.000.000)	(2.196.851.000.000)
Trừ: Các khoản ghi nhận vào chi phí tài chính trong tương lai (*)	(34.951.142.691)	(8.698.897.234)
Cộng	2.454.448.857.309	761.301.102.766

Lịch thanh toán của các khoản trái phiếu thường

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Trong vòng một năm	1.603.175.000.000	2.196.851.000.000
Trong năm thứ hai	665.900.000.000	685.000.000.000
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	673.500.000.000	85.000.000.000
Sau năm năm	1.150.000.000.000	-
	4.092.575.000.000	2.966.851.000.000
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng	(1.603.175.000.000)	(2.196.851.000.000)
Trừ: Các khoản ghi nhận vào chi phí tài chính trong tương lai (*)	(34.951.142.691)	(8.698.897.234)
Cộng	2.454.448.857.309	761.301.102.766

(*) Đây là các khoản chi phí phát hành trái phiếu được ghi nhận giảm trừ vào mệnh giá trái phiếu tại thời điểm phát hành. Chi phí này sẽ được hoàn nhập dần vào chi phí đi vay trong tương lai theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của trái phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho số dư nợ vay dài hạn**

Bên cho vay	Số dư	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng Vietinbank	1.681.786.972.974	15 năm	31/12/2029	Thả nổi, trong kỳ là 9,3%	Đầu tư xây dựng Dự án mở rộng Xa lộ Hà Nội theo hình thức hợp đồng B.O.T.	Toàn bộ quyền quản lý, thu phí giao thông trên Xa lộ Hà Nội hoàn vốn đầu tư dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội, quyền thụ hưởng bảo hiểm mọi rủi ro liên quan đến thi công và xây lắp trong thời gian xây dựng của dự án
	1.257.369.552.172	15 năm	13/02/2030	Thả nổi, trong kỳ là 8,8% - 10%	Tài trợ cho Dự án mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua tỉnh Ninh Thuận theo hình thức hợp đồng B.O.T, giai đoạn 2.	Các lợi ích kinh tế mà Công ty có thể thu được từ dự án
	494.087.939.474	11 năm	06/04/2026	Thả nổi, trong kỳ là 9,1%	Chi trả các chi phí cho nhà cung cấp liên quan đến dự án Xã hội hóa phát triển hệ thống cấp nước tại huyện Củ Chi (giai đoạn 1 và giai đoạn 2)	Tài sản của dự án, các khoản thanh toán từ các giao dịch cho thuê, cung cấp sản phẩm của dự án, chuyển nhượng, tiền bảo hiểm, quyền kinh doanh và khai thác tài sản của dự án
	166.919.666.538	15 năm	26/07/2032	Thả nổi, trong kỳ là 9,6%		
	59.600.000.000		23/07/2020	Thả nổi, trong kỳ là 10%	Tài trợ cho Dự án Đầu tư mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A đoạn qua Thành phố Phan Rang - Tháp Chàm, giai đoạn 1	Quyền thu phí giao thông, các quyền lợi phát sinh khác trong quá trình thu phí thuộc dự án và quyền được nhận số tiền bảo hiểm mọi rủi ro cho tài sản thuộc dự án
	33.800.000.000	9 năm	01/12/2021	Thả nổi, trong kỳ là 10%	Mua lại nhà máy cấp nước Đankia 2	Quyền sử dụng đất, tài sản gắn liền với đất tại xã Lát, huyện Lạc Dương và tại phường 7, thành phố Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng
	39.578.784.699	7 năm	11/02/2022	Thả nổi, trong kỳ là 9,8%	Bù đắp chi phí hợp lý đầu tư vào dự án mua "Khu văn phòng, thương mại, dịch vụ Lữ Gia" để cho thuê	Cao ốc phức hợp 70 Lữ Gia. Quyền đòi nợ và thu hưởng số tiền đòi nợ từ việc cho thuê văn phòng của dự án

Cộng

3.733.142.915.857

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

Thông tin bổ sung cho số dư nợ vay dài hạn (Tiếp theo)

<u>Bên cho vay</u>	<u>Số dư</u>	<u>Thời hạn vay</u>	<u>Ngày đáo hạn</u>	<u>Lãi suất vay</u>	<u>Mục đích vay</u>	<u>Tài sản đảm bảo</u>
Ngân hàng BIDV	638.617.635.583	18 năm	21/04/2032	Thả nổi, trong kỳ là 11,4%	Đầu tư xây dựng công trình Cầu Cổ Chiên - Quốc lộ 60, tỉnh Trà Vinh và Bến Tre theo hình thức hợp đồng B.O.T	Toàn bộ tài sản và quyền tài sản hình thành của dự án, quyền và lợi ích khác phát sinh từ hợp đồng B.O.T
	387.454.075.590	7 năm	21/04/2023	Thả nổi, trong kỳ là 9,9%	Thực hiện dự án Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu dân cư phía Bắc (Khu chức năng số 3 và số 4) và hoàn thiện đường trục Bắc - Nam (đoạn từ chân cầu Thủ thiêm 1 đến Mai Chí Thọ) trong khu đô thị mới Thủ Thiêm	Tài sản đảm bảo bao gồm: 21.200.000 cổ phiếu LGC và tiền gửi có kỳ hạn có giá trị 272,5 tỷ VND. Công ty cam kết sẽ không sử dụng dự án BT này để cầm cố thế chấp cho các khoản vay hay nghĩa vụ tài chính cho một bên nào khác.
	541.319.304.336	12 năm	14/06/2033	Thả nổi, trong kỳ là 9,2% - 9,36%	Đầu tư nâng cấp, mở rộng và xây dựng 4 đoạn tuyến quốc lộ 60 nối cầu Rạch Miễu đến cầu Cổ Chiên.	Tất cả các nguồn thu từ dự án
	52.000.000.000	15 năm	31/01/2021	Thả nổi, trong kỳ là 10,04%	Đầu tư xây dựng dự án cầu Rạch Miễu, quốc lộ 60 nối tỉnh Tiền Giang và Bến Tre	Tất cả các lợi ích kinh tế thu được từ dự án
	273.356.560.000	8,5 năm	25/11/2023		Thanh toán giá trị nhận chuyển nhượng vốn góp vào Công ty TNHH MTV BOT Tỉnh Ninh Thuận của Công ty CII B&R	Các lợi ích kinh tế mà Công ty có thể thu được từ các khoản đầu tư

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho số dư nợ vay dài hạn (Tiếp theo)**

Bên cho vay	Số dư	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng BIDV (tiếp theo)	79.927.008.925	7 năm	02/12/2022	Thả nổi, trong kỳ là 9,5%	Thanh toán giá trị nhận chuyển nhượng vốn góp vào Công ty TNHH BOT cầu Rạch Miễu của Công ty CII B&R	Các lợi ích kinh tế mà Công ty có thể thu được từ các khoản đầu tư
	117.974.000.000	10 năm	26/06/2027	Thả nổi, trong kỳ là 9,62%	Đầu tư dự án phát triển, quản lý hệ thống cấp nước trên địa bàn thị xã An Khê và vùng phụ cận - Gia Lai	Toàn bộ tài sản sau đầu tư của Dự án phát triển, quản lý hệ thống cấp nước trên địa bàn thị xã An Khê và vùng phụ cận - tỉnh Gia Lai
	22.517.177.562		08/07/2019	Thả nổi, trong kỳ là 11%	Tài trợ Dự án Khu dân cư Sơn Tịnh, Quảng Ngãi và các dự án khác của Công ty NBB	Tài sản hình thành từ vốn vay thuộc Dự án Khu dân cư Sơn Tịnh, Quảng Ngãi và Quyền sử dụng đất Dự án Khu dân cư Bạc Liêu
	28.645.660.841	10 năm	23/12/2019	Thả nổi, trong kỳ là 9,8%	Đầu tư xây dựng Dự án đầu tư nâng cấp mở rộng đường ĐT 741 tỉnh Bình Dương, đoạn từ Km 0 + 000 đến Km 49 + 670,4 theo hình thức hợp đồng B.O.T	Quyền quản lý và thu phí giao thông theo hợp đồng B.O.T và nguồn thu hợp pháp từ các dịch vụ khác trên tuyến đường thu phí hoàn vốn đầu tư dự án
	30.674.696.809	10 năm	05/11/2019	Thả nổi, trong kỳ là 10,5%	Tài trợ kinh phí thi công xây lắp giai đoạn 2 Dự án đầu tư nâng cấp mở rộng đường ĐT 741 tỉnh Bình Dương	
	3.674.636.617	7 năm	11/06/2024	Thả nổi, trong kỳ là 9,5%	Tài trợ kinh phí trung tu đường ĐT 741 tỉnh Bình Dương	
Cộng	2.176.160.756.263					

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho số dư nợ vay dài hạn (Tiếp theo)**

Bên cho vay	Số dư	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng TP Bank	126.235.129.710	5 năm	16/07/2023	Thả nổi, trong kỳ là 9,8%	Tài trợ cho dự án đầu tư xây dựng căn hộ tại số 152 Điện Biên Phủ, P.25, Q.Bình Thạnh	Tài sản đảm bảo bao gồm: Toàn bộ vốn góp của CII trong Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Văn phòng Điện Biên Phủ; toàn bộ quyền tài sản phát sinh từ hợp đồng BOT kết hợp BT Dự án đầu tư xây dựng Cao ốc Văn phòng tại địa chỉ số 152 Điện Biên Phủ, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh; công trình trên đất trong tương lai của khối căn hộ và toàn bộ quyền phát sinh từ Dự án bao gồm các khoản phải thu, hợp đồng cho thuê văn phòng, tài sản cố định hình thành trong tương lai gắn liền với dự án và thửa đất khối căn hộ
	190.646.429.074	8 năm	16/07/2026		Tài trợ cho Dự án xây dựng Cao ốc Văn phòng theo hình thức B.O.T kết hợp B.T tại địa chỉ số 152 Điện Biên Phủ, P. 25, Q. Bình Thạnh	
Cộng	316.881.558.784					
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	159.775.647.911		11/01/2023	Thả nổi, lãi suất trong kỳ là 10%	Tài trợ Dự án Khu căn hộ Cao tầng Diamond Riverside ("Dự án NBBI")	Quyền tài sản phát sinh từ Dự án Diamond Riverside, quyền sử dụng đất của Dự án Diamond Riverside, quyền sử dụng đất 100.807,7 m ² đất tại xã Tân Kiên, huyện Bình Chánh, Thành phố Hồ Chí Minh

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho số dư nợ vay dài hạn (Tiếp theo)**

Bên cho vay	Số dư	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng VP Bank	74.684.307.738	8 năm	30/06/2022	Thả nổi, lãi suất trong kỳ là 9,8%	Đầu tư nhà máy nước Pleiku	Quyền sử dụng đất tại thôn 3, xã Biển Hồ, thành phố Pleiku; toàn bộ tài sản của dự án nhà máy cấp nước công suất 30.000 m3/ngày tại thành phố Pleiku, tỉnh Gia Lai; quyền đòi nợ từ việc bán nước sạch cho Công ty Cổ phần Cấp thoát Nước Gia Lai để thế chấp cho khoản vay
Ngân hàng TMCP Á Châu	68.427.000.000		30/12/2022	Thả nổi, trong kỳ là 11,90%	Tài trợ Dự án NBB Garden II và NBB Garden III	Quyền sử dụng đất thuộc Dự án NBB Garden III tại phường 16, quận 8, thành phố Hồ Chí Minh
Ngân hàng Phát triển Châu Á	5.496.167.014	18 năm	01/06/2024	0,00%	Thực hiện Dự án nâng cấp và cải tạo hệ thống cấp nước và vệ sinh các thành phố, thị xã thuộc tỉnh Gia Lai	Không có tài sản thế chấp, Bộ Tài Chính bảo lãnh
Các cá nhân khác	253.436.576.000	2 năm - 3 năm		8,5%	Bổ sung vốn lưu động và phục vụ cho hoạt động kinh doanh.	Vay tín chấp, không có tài sản đảm bảo

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
 Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

Thông tin bổ sung cho số dư nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

Bên cho vay	Số dư	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Công ty TNHH Cho thuê Tài chính Quốc tế Việt Nam	7.047.142.591	3 năm - 4 năm		8% - 8,5%	Thuê tài chính	Giá trị khoản đặt cọc cho khoản thuê tài chính là 2.427.290.000 VND. Sau khi kết thúc hợp đồng Công ty sẽ mua lại toàn bộ thiết bị với giá mua lại bằng 0,3% - 0,5% giá thuê ban đầu
Công ty Cho thuê Tài chính TNHH BIDV - SUMI TRUST - CN Đà Nẵng	1.494.321.901	3 năm		8,5%	Thuê tài chính	Giá trị khoản đặt cọc cho khoản thuê tài chính là 112.750.000 VND. Sau khi kết thúc hợp đồng Công ty sẽ mua lại toàn bộ thiết bị với giá mua lại là 1.000.000 VND

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

Thông tin bổ sung cho trái phiếu chưa đáo hạn

Trái phiếu CII012029_G với tổng mệnh giá phát hành là 1.150 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 11.500.000;
- Trái chủ: Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ Generali: 305 tỷ đồng; Công ty TNHH Bảo hiểm nhân thọ AIA: 140 tỷ đồng và Công ty TNHH Manulife: 705 tỷ đồng;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 31 tháng 01 năm 2019;
- Kỳ hạn: 10 năm kể từ ngày phát hành;
- Lãi trái phiếu: 7,2%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 6 tháng/lần, trả lãi sau;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: tài trợ vốn cho các dự án BOT trọng điểm của Công ty;
- Trái phiếu này được bảo lãnh thanh toán bởi GuarantCo Ltd.

Trái phiếu CII 072019 với tổng mệnh giá phát hành là 580 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 5.800.000;
- Trái chủ: Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, có lãi suất cố định và không có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 27 tháng 7 năm 2018;
- Kỳ hạn: 366 ngày;
- Lãi trái phiếu: 9,5%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: thanh toán vào ngày đáo hạn;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: Tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

Trái phiếu CII_BOND2019_01 với tổng mệnh giá phát hành là 370 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 1.000.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 370.000;
- Trái chủ: Công ty TNHH Thanh Sơn Số Bốn Việt Nam;
- Loại trái phiếu: trái phiếu doanh nghiệp, không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, có lãi suất cố định và có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 25 tháng 2 năm 2019;
- Kỳ hạn: 3 năm;
- Lãi trái phiếu: 9,5%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 12 tháng/lần, trả lãi sau;
- Tài sản đảm bảo: 6.700.000 cổ phiếu NBB
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: Tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

Trái phiếu CII 11713 với tổng mệnh giá 300 tỷ đồng phát hành năm 2017

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 3.000.000;
- Trái chủ: Vietnam Debt Fund SPC: 250 tỷ đồng; Quỹ đầu tư Trái phiếu Việt Nam: 30 tỷ đồng và Công ty CP Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam: 20 tỷ đồng;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không tài sản đảm bảo,
- Ngày phát hành: 15 tháng 8 năm 2017;
- Kỳ hạn: 2 năm
- Lãi trái phiếu: 10,5%/năm
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 6 tháng/lần, trả lãi sau;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: Tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

Trái phiếu 500 tỷ đồng trái phiếu cho Ngân hàng MBBank - CN Sở giao dịch 2:

- Mệnh giá: 100.000.000 đồng/trái phiếu (một trăm triệu đồng);
- Số lượng trái phiếu: 500;
- Tổng mệnh giá: 500.000.000.000 đồng;
- Ngày phát hành: 21 tháng 3 năm 2018;
- Thời hạn trái phiếu: 18 tháng kể từ ngày phát hành;
- Lãi suất: thả nổi và áp dụng cho năm đầu tiên là 10%/năm;
- Thanh toán lãi trái phiếu: Tiền lãi trái phiếu được trả sau theo định kỳ 3 tháng;
- Thanh toán gốc trái phiếu: sau 12 tháng kể từ khi phát hành, Công ty có quyền mua lại trước hạn một phần hoặc toàn bộ trái phiếu đã phát hành;
- Mục đích phát hành trái phiếu: tái tài trợ khoản vay của ngân hàng BIDV; đầu tư dự án khu nhà ở chung cư hỗn hợp tại lô 3.1 và lô 4.7 và hợp tác đầu tư với công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội thực hiện đầu tư dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội và Quốc lộ 1;
- Tài sản đảm bảo: quyền đòi nợ từ các hợp đồng mua bán căn hộ tại lô 3.1 và 4.7; quyền và lợi ích phát sinh từ các căn hộ tại lô 3.1 và 4.7; quyền sử dụng đất ở lô 3.1, 4.7; quyền và lợi ích phát sinh từ hợp đồng số 08/2018/HDKBTT ký ngày 2 tháng 8 năm 2018 về việc hợp tác đầu tư Dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội và Quốc lộ 1.

Trái phiếu CII 122020 với tổng mệnh giá phát hành là 300 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 3.000.000;
- Trái chủ: Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ Thương: 60 tỷ đồng và Ngân hàng TNHH Indovina: 240 tỷ đồng;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 29 tháng 12 năm 2017;
- Kỳ hạn: 3 năm kể từ ngày phát hành;
- Lãi trái phiếu: áp dụng cho 2 kỳ đầu tiên 10%/năm; các kỳ tiếp theo bằng lãi suất tham chiếu của kỳ xác định lãi suất đó cộng 3,3%/năm
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 6 tháng/lần, trả lãi sau;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: Tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.
- Tài sản đảm bảo: 7.250.000 cổ phiếu CEE, 10.622.674 cổ phiếu LGC, 10.000.000 cổ phiếu NBB, đồng thời Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm thực hiện bảo lãnh không hủy ngang tất cả các nghĩa vụ thanh toán liên quan đến trái phiếu.

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

Trái phiếu CII052022 với tổng mệnh giá phát hành là 261 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 2.610;
- Trái chủ: Nhà đầu tư tổ chức và cá nhân;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền; không có tài sản đảm bảo; có lãi suất kết hợp giữa lãi suất cố định và lãi suất thả nổi, không phải nợ thứ cấp;
- Ngày phát hành: 21 tháng 05 năm 2019;
- Kỳ hạn: 3 năm kể từ ngày phát hành;
- Lãi trái phiếu: lãi suất áp dụng cho năm đầu tiên là 11%/năm. Năm thứ 2, lãi suất được tính bằng bình quân tổng lãi suất tham chiếu cộng biên độ tối đa không quá 3,5%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 6 tháng/lần, trả lãi sau;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: Tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

Trái phiếu 380 tỷ phát hành cho Ngân hàng VIB - chi nhánh Tp. Hồ Chí Minh:

- Loại trái phiếu: trái phiếu thường không chuyển đổi;
- Mệnh giá: 380.000.000.000 VND;
- Ngày phát hành: 23 tháng 12 năm 2016;
- Thời hạn trái phiếu: 5 năm.
- Thanh toán lãi trái phiếu: lãi trái phiếu trả định kỳ 3 tháng một lần kể từ và bao gồm ngày phát hành cho đến khi hoàn thành các nghĩa vụ liên quan đến Trái phiếu;
- Lãi suất: Lãi suất trong 4 kỳ đầu tiên là 9%/năm. Các kỳ tính lãi tiếp theo lãi suất áp dụng theo lãi suất thả nổi điều chỉnh và được xác định bằng lãi huy động tiền gửi tiết kiệm bằng Đồng Việt Nam kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của VIB + biên độ 2,8%/năm;
- Mục đích: 160 tỷ đồng trái phiếu được sử dụng để đầu tư giai đoạn 2 dự án Củ Chi và 220 tỷ đồng được sử dụng để góp vốn thành lập công ty con.

Trái phiếu CII_BOND2018-01 với tổng mệnh giá phát hành là 200 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 2.000.000;
- Trái chủ: Vietnam Debt Fund SPC: 100 tỷ đồng; Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam: 50 tỷ đồng; Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Bảo Long: 20 tỷ đồng và Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Thành: 30 tỷ đồng;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không có tài sản đảm bảo,
- Ngày phát hành: 23 tháng 3 năm 2018 phát hành 100 tỷ đồng và ngày 19 tháng 4 năm 2018 phát hành 100 tỷ đồng;
- Kỳ hạn: 2 năm kể từ ngày phát hành;
- Lãi trái phiếu: 10,5%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 6 tháng/lần, trả lãi sau;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: Tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

Trái phiếu CII 11709 với tổng mệnh giá 200 tỷ đồng phát hành năm 2017

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 2.000.000;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không tài sản đảm bảo, được Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh - HSC đảm bảo giao dịch (khi nhà đầu tư có nhu cầu bán lại Trái phiếu thì HSC cam kết mua, và ngược lại khi nhà đầu tư có nhu cầu mua Trái phiếu thì HSC sẵn sàng bán);
- Ngày phát hành: 25 tháng 7 năm 2017;
- Phương thức phát hành: Phát hành riêng lẻ;
- Kỳ hạn: 2 năm
- Lãi trái phiếu: lãi suất áp dụng cho năm thứ 1 là 8%/năm. Năm thứ 2 trở đi, lãi suất được tính bằng bình quân lãi suất huy động tiền gửi doanh nghiệp bằng VNĐ kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau được công bố bởi 4 Ngân hàng: BIDV, Vietcombank, Vietinbank và Agribank +1%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 3 tháng/lần, trả lãi sau;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: Tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

Trái phiếu CII_BOND2018-02 với tổng mệnh giá phát hành là 100 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 1.000.000;
- Trái chủ: Nhà đầu tư tổ chức và cá nhân;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 14 tháng 12 năm 2018;
- Kỳ hạn: 2 năm kể từ ngày phát hành;
- Lãi trái phiếu: 10%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 6 tháng/lần, trả lãi sau;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: Tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

Trái phiếu CII 122019 với tổng mệnh giá phát hành là 100 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 1.000.000;
- Trái chủ: Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương và Công ty Quản lý quỹ Kỹ Thương, mỗi Công ty sở hữu 50 tỷ trái phiếu.
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi và không có tài sản đảm bảo.
- Ngày phát hành: 50 tỷ phát hành vào ngày 21 tháng 12 năm 2018 và 50 tỷ còn lại phát hành vào ngày 24 tháng 12 năm 2018;
- Kỳ hạn: 1 năm kể từ ngày phát hành;
- Lãi trái phiếu: 10%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: thanh toán vào ngày đáo hạn;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: Tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

5.23 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

Trái phiếu CII_BOND2019_02 với tổng mệnh giá phát hành là 30 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 300.000;
- Trái chủ: Vietnam Debt Fund SPC;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi và không có tài sản đảm bảo.
- Ngày phát hành: 24 tháng 04 năm 2019;
- Kỳ hạn: 1 năm kể từ ngày phát hành;
- Lãi trái phiếu: 10,4%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: thanh toán vào ngày đáo hạn;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: Tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.24 Trái phiếu chuyển đổi

	30/06/2019		Phát sinh trong kỳ		01/01/2019	
	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND	Tăng VND	Giảm VND	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND
Trái phiếu chuyển đổi năm 2017 phát hành cho RAM	1.352.087.120.038	1.358.055.552.093	1.007.552.093	-	1.351.079.567.945	1.357.048.000.000
Trái phiếu CII 41401	-	-	-	10.384.000.000	10.384.000.000	10.384.000.000
Cộng	1.352.087.120.038	1.358.055.552.093	1.007.552.093	-	1.361.463.567.945	1.367.432.000.000

Các trái phiếu chuyển đổi đáo hạn theo lịch biểu sau:

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
Trong vòng một năm	-	10.384.000.000
Trong năm thứ hai	902.919.490.643	452.349.000.000
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	455.136.061.450	904.699.000.000
	1.358.055.552.093	1.367.432.000.000
Trừ: Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu ghi nhận vào vốn chủ sở hữu	(5.968.432.055)	(5.968.432.055)
Cộng	1.352.087.120.038	1.361.463.567.945

5.24 Trái phiếu chuyển đổi (Tiếp theo)

Thông tin bổ sung cho các trái phiếu chuyển đổi:

Trái phiếu phát hành cho RAM

- Mệnh giá: 100.000 Đô la Mỹ/trái phiếu;
- Số lượng chào bán: 600 trái phiếu;
- Giá chào bán: 100% mệnh giá;
- Đối tượng chào bán: Quỹ đầu tư Rhinos Vietnam Convertible Bond Private Investment Fund No. 1 thông qua các nhà đầu tư được ủy thác là Keb Hana Bank Trustee and Custodian Business (40 triệu USD) và Industrial Bank Of Korea (20 triệu USD);
- Kỳ hạn: 5 năm kể từ ngày phát hành và có thể được gia hạn năm (05) lần mỗi lần một (01) năm;
- Lãi trái phiếu: 1%/năm, được thanh toán 6 tháng/lần kể từ ngày phát hành;
- Ngày phát hành: ngày 5 tháng 1 năm 2017 đối với đợt phát hành 40 triệu USD cho RAM thông qua Keb Hana Bank Trustee and Custodian Business và ngày 11 tháng 7 năm 2017 đối với đợt phát hành 20 triệu USD thông qua Industrial Bank Of Korea;
- Mua lại trước hạn theo quyền chọn bán của Trái chủ: sau ba (03) năm kể từ ngày phát hành, với lãi suất tính giá mua lại là 3%/năm. Mệnh giá mua lại tối thiểu là 3 triệu Đô la Mỹ và là bội số của 100.000 Đô la Mỹ.
- Mua lại trước hạn theo quyền chọn bán của Tổ chức phát hành: sau ba (03) năm kể từ ngày phát hành, Công ty được quyền mua lại tối đa 50% số mệnh giá trái phiếu đã phát hành với lãi suất tính giá mua lại là 4,5%/năm. Mệnh giá mua lại tối thiểu là 3 triệu Đô la Mỹ và là bội số của 100.000 Đô la Mỹ.
- Trái phiếu được phép chuyển đổi sau một (01) năm kể từ ngày phát hành với tỷ giá quy đổi là 22.660 VND/USD và giá chuyển đổi là 38.500 đồng/cổ phần. Mệnh giá trái phiếu chuyển đổi tối thiểu là 500.000 Đô la Mỹ và là bội số của 100.000 Đô la Mỹ.
- Mục đích sử dụng vốn: tài trợ cho dự án hạ tầng BT ở Khu đô thị mới Thủ Thiêm.

Trái phiếu CII 41401 phát hành tháng 6 năm 2014

- Mệnh giá: 1.000.000 đồng/trái phiếu;
- Tổng mệnh giá phát hành: 1.081.846.000.000 đồng;
- Thời gian phát hành: tháng 6 năm 2014
- Giá chào bán: 100% mệnh giá;
- Đối tượng chào bán: Các cổ đông hiện hữu và cán bộ công nhân viên của Công ty;
- Kỳ hạn: 5 năm kể từ ngày phát hành. Trái phiếu được phép chuyển đổi sau 06 tháng kể từ ngày phát hành chia thành 06 đợt như sau:
 - + Đợt 1: 06 tháng kể từ ngày phát hành;
 - + Đợt 2: 12 tháng kể từ ngày phát hành;
 - + Đợt 3: 24 tháng kể từ ngày phát hành;
 - + Đợt 4: 36 tháng kể từ ngày phát hành;
 - + Đợt 5: 48 tháng kể từ ngày phát hành;
 - + Đợt 6: 60 tháng kể từ ngày phát hành.
- Vào ngày đáo hạn trái phiếu chuyển đổi, toàn bộ trái phiếu chưa chuyển đổi sẽ được hoàn trả vốn gốc và lãi cho trái chủ.
- Lãi trái phiếu: 12%/năm, được thanh toán 1 năm/lần kể từ ngày phát hành trái phiếu;
- Giá chuyển đổi: 11.000 VND/cổ phần;
- Phương thức chào bán: chào bán riêng lẻ;
- Ngày phát hành: ngày 23 tháng 6 năm 2014;

5.24 Trái phiếu chuyển đổi (Tiếp theo)

Trái phiếu CII 41401 phát hành tháng 6 năm 2014 (Tiếp theo)

- Mục đích sử dụng vốn: Công ty đã sử dụng nguồn vốn từ phát hành trái phiếu để đầu tư vào Công ty CII E&C với số tiền là 120 tỷ đồng; hoàn trả một phần nợ gốc trái phiếu phát hành năm 2007 với số tiền là 500 tỷ đồng; bổ sung vốn lưu động cho Công ty là 58,615 tỷ đồng và đầu tư vào dự án xây dựng cao ốc văn phòng 152 Điện Biên Phủ với số tiền là 261,015 tỷ đồng. Như vậy, tính đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty CII đã sử dụng 939,63 tỷ đồng để đầu tư theo đúng phương án phát hành trái phiếu, số tiền còn lại là 141,995 tỷ đồng sẽ được sử dụng để đầu tư vào dự án cao ốc văn phòng 152 Điện Biên Phủ theo tiến độ triển khai dự án.

Đến ngày 30 tháng 06 năm 2019, Công ty đã tiến hành 6 đợt chuyển đổi trái phiếu với tổng số lượng trái phiếu đã chuyển đổi là 1.072.836, tương đương tổng mệnh giá là 1.072.836.000.000 đồng, số lượng cổ phiếu được chuyển đổi là 97.520.334 cổ phiếu. Giá trị còn lại của trái phiếu là 8.175.000.000 đồng đã hết quyền chuyển đổi và sẽ được hoàn trả lại cho nhà đầu tư.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
 Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.25 Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu VND	Cổ phiếu quỹ VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát (NCI) VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 01/01/2018	2.798.064.150.000	418.242.047.361	5.968.432.055	(804.209.093.000)	6.660.084.447	206.814.732.172	2.302.166.201.971	2.697.158.875.961	7.630.865.430.967
Phát hành cổ phiếu									
ESOP năm 2016&2017	30.000.000.000	-	-	-	-	-	-	-	30.000.000.000
Chuyển đổi trái phiếu	2.368.580.000	237.420.000	-	-	-	-	-	-	2.606.000.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	-	95.009.480.789	120.118.219.537	215.127.700.326
Mua lại cổ phiếu trong năm	-	-	-	(47.788.780.500)	-	-	-	-	(47.788.780.500)
(Lỗ)/lãi khi thay đổi tỷ lệ sở hữu trong công ty con	-	-	-	-	-	-	(14.067.180.561)	14.067.180.561	-
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	-	(50.241.013.620)	(50.241.013.620)
Trích các quỹ trong năm	-	-	-	-	-	10.701.774.451	(17.527.401.244)	(5.068.851.148)	(11.894.477.941)
NCI giảm vốn trong Công ty con	-	-	-	-	-	-	-	(56.048.324.742)	(56.048.324.742)
NCI góp thêm vốn vào công ty con	-	-	-	-	-	-	-	8.560.000.000	8.560.000.000
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	(4.389.992.291)	(3.313.143.751)	(7.703.136.042)
Tại ngày 31/12/2018	2.830.432.730.000	418.479.467.361	5.968.432.055	(851.997.873.500)	6.660.084.447	217.516.506.623	2.361.191.108.664	2.725.232.942.798	7.713.483.398.448

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.25 Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)

a. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu VND	Cổ phiếu quỹ VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát (NCI) VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 01/01/2019	2.830.432.730.000	418.479.467.361	5.968.432.055	(851.997.873.500)	6.660.084.447	217.516.506.623	2.361.191.108.664	2.725.232.942.798	7.713.483.398.448
Chuyển đổi trái phiếu	1.248.790.000	125.210.000	-	-	-	-	-	-	1.374.000.000
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-	43.553.323.618	223.803.586.948	267.356.910.566
Hợp nhất công ty con trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	1.070.447.708.927	1.070.447.708.927
Thoái vốn công ty con (Lỗ)/lãi khi thay đổi tỷ lệ sở hữu trong công ty con	-	-	-	-	-	-	-	(4.987.434)	(4.987.434)
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	(31.886.773.328)	(283.292.333.606)	(315.179.106.934)
Trích các quỹ trong kỳ	-	-	-	-	-	1.612.849.513	(9.154.862.831)	(6.435.815.278)	(13.977.828.596)
Tăng/(giảm) khác	-	3.320.629	-	-	-	399.440.104	(653.533.359)	(1.051.197.977)	(1.301.970.603)
Tại ngày 30/06/2019	2.831.681.520.000	418.607.997.990	5.968.432.055	(851.997.873.500)	6.660.084.447	219.528.796.240	2.363.049.262.764	3.728.666.372.704	8.722.164.592.700

5.25 Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**b. Cổ phiếu**

	30/06/2019	01/01/2019
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	283.168.152	283.043.273
Số lượng cổ phiếu đã phát hành ra công chúng	283.168.152	283.043.273
+ Cổ phiếu phổ thông	283.168.152	283.043.273
Số lượng cổ phiếu đã mua lại (cổ phiếu quỹ)	(35.329.870)	(35.329.870)
+ Cổ phiếu phổ thông	(35.329.870)	(35.329.870)
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	247.838.282	247.713.403
+ Cổ phiếu phổ thông	247.838.282	247.713.403

c. Cổ tức

Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 ngày 18 tháng 4 năm 2019, cổ tức năm 2018 tạm thời không chi trả và toàn bộ lợi nhuận của năm 2018 được giữ lại nhằm bổ sung vốn chủ sở hữu phục vụ hoạt động đầu tư.

Cổ tức năm 2019 theo kế hoạch sẽ được chi trả với tỷ lệ tối đa 32%. Tùy thuộc vào kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính của Công ty, ủy quyền cho Hội đồng Quản trị quyết định việc chi trả cổ tức bằng tiền mặt hoặc cổ phiếu. Mức chi trả và hình thức trả cổ tức cuối cùng sẽ được phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.26 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu thu phí giao thông	358.544.753.639	293.203.527.271
Doanh thu hoạt động kinh doanh bất động sản	243.913.550.241	769.054.264.166
Doanh thu từ hoạt động xây dựng, duy tu, xây lắp công trình	127.023.777.705	147.690.901.421
Doanh thu xây dựng theo hợp đồng B.T	111.275.322.591	120.880.059.741
Doanh thu bán hàng	93.797.683.690	112.956.174.751
Doanh thu cung cấp nước sạch	81.855.801.708	66.200.157.785
Doanh thu cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị ngành nước	4.675.930.604	54.274.063.993
Doanh thu cung cấp dịch vụ	16.901.281.367	32.494.163.197
	1.037.988.101.545	1.596.753.312.325
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Hoàn nhập lãi bảo toàn vốn chủ sở hữu dự án B.O.T	(10.154.699.224)	(8.219.692.030)
Hàng bán bị trả lại	-	(44.707.349)
Giảm giá hàng bán	(334.284.356)	(419.779.847)
	(10.488.983.580)	(8.684.179.226)
Doanh thu thuần	1.027.499.117.965	1.588.069.133.099
<i>Trong đó, doanh thu phát sinh từ giao dịch với các bên liên quan</i>		
Công ty Cổ phần BOT Trung Lương Mỹ Thuận	72.138.517.273	58.824.976.364
Công ty Cổ phần Đầu tư Nước Tân Hiệp	-	6.970.715.091
Cộng doanh thu từ bên liên quan	72.138.517.273	65.795.691.455

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.27 Giá vốn hàng bán

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Giá vốn hoạt động thu phí giao thông	109.280.590.397	79.952.220.848
Giá vốn hoạt động kinh doanh bất động sản	173.901.181.405	652.423.732.351
Giá vốn hoạt động xây dựng, duy tu, xây lắp công trình	106.453.286.894	111.147.964.065
Giá vốn xây dựng theo hợp đồng B.T	111.275.322.591	120.880.059.741
Giá vốn hàng đã bán	98.702.452.894	100.907.616.976
Giá vốn cung cấp nước sạch	96.940.473.234	81.944.668.825
Giá vốn cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị ngành nước	6.939.013.732	48.608.994.282
Giá vốn cung cấp dịch vụ hạ tầng và các dịch vụ khác	12.854.178.773	15.287.792.278
Cộng	716.346.499.920	1.211.153.049.366

5.28 Doanh thu hoạt động tài chính

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	141.067.021.754	124.920.187.621
Lãi bảo toàn vốn chủ sở hữu theo hợp đồng B.O.T	79.020.973.570	96.932.729.664
Cổ tức, lợi nhuận được chia	13.595.312.000	8.182.280.000
Lãi chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính	-	27.780.592.633
Lãi đầu tư trái phiếu	-	19.473.611.111
Lãi chậm thanh toán dự án B.T đầu tư xây dựng Cầu Sài Gòn	-	8.000.000.000
Lợi nhuận từ các dự án hợp tác đầu tư	-	6.772.277.760
Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ cuối kỳ	-	385.121.429
Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã phát sinh	2.621.130	279.484.142
Doanh thu tài chính khác	72.580.000	74.490.121
Cộng	233.758.508.454	292.800.774.481

*Trong đó, doanh thu tài chính phát sinh từ giao dịch với các bên liên quan***Lãi tiền cho vay**

Công ty Cổ phần BOT Trung Lương Mỹ Thuận	42.946.505.517	3.793.302.916
Cá nhân khác	-	392.764.025
Cộng doanh thu từ bên liên quan	42.946.505.517	4.186.066.941

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.29 Chi phí tài chính

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Chi phí lãi vay	356.951.424.260	311.320.790.082
Lỗ do hợp nhất/thoái vốn công ty con	51.391.327.184	281.182.932
Chi phí phát sinh liên quan đến mua lại trái phiếu	48.306.401.576	-
Chi phí bảo lãnh, phát hành trái phiếu	23.562.858.947	3.999.552.717
Dự phòng/(hoàn nhập) dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính	(5.900.000.000)	-
Chi phí tài chính khác	3.715.884.786	4.420.372.674
Cộng	478.027.896.753	320.021.898.405

*Trong đó, chi phí tài chính phát sinh từ giao dịch với các bên liên quan***Chi phí lãi vay**

Công ty Cổ phần BOT Trung Lương Mỹ Thuận	1.978.592.196	1.856.441.088
Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Thủ Thiêm River Park	-	209.000.000
Cộng chi phí với bên liên quan	1.978.592.196	2.065.441.088

5.30 Chi phí bán hàng

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Chi phí nhân viên	13.050.563.505	9.126.629.307
Chi phí môi giới, hoa hồng	1.031.424.235	-
Chi phí in vé thu phí dịch vụ sử dụng đường bộ	371.777.249	225.522.916
Chi phí khấu hao tài sản cố định	131.833.992	560.582.867
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	-	72.681.127
Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác	3.362.625.619	3.655.651.459
Cộng	17.948.224.600	13.641.067.676

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.31 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Chi phí nhân viên quản lý	51.672.205.371	52.492.293.581
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	2.219.423.627	3.319.131.456
Chi phí khấu hao và phân bổ giá trị hợp lý tăng thêm của tài sản cố định vô hình từ hợp nhất kinh doanh	34.417.057.233	33.663.838.762
Thuế, phí và lệ phí	970.250.424	5.227.632.847
Hoàn nhập chi phí dự phòng	(17.720.454.033)	1.270.199.238
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.963.203.156	11.328.112.838
Phân bổ lợi thế thương mại	119.877.434.236	135.376.680.600
Chi phí bằng tiền khác	11.661.151.183	13.484.476.387
Cộng	216.060.271.197	256.162.365.709

5.32 Thu nhập khác

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư (i)	255.000.000.000	-
Phân bổ khoản hỗ trợ của Nhà Nước (xem thêm tại thuyết minh số 5.21)	99.999.999.996	99.999.999.996
Tiền phạt vi phạm hợp đồng	4.664.448.388	2.366.853.512
Thu từ thanh lý tài sản cố định, bất động sản đầu tư	1.071.777.897	5.481.819
Thu nhập khác	4.006.208.752	1.748.778.949
Cộng	364.742.435.033	104.121.114.276

(i) Vào ngày 20 tháng 6 năm 2019, Công ty NBB thực hiện chuyển nhượng 30% quyền tham gia dự án đầu tư Khu dân cư Sơn Tịnh - Quảng Ngãi tại phường Trương Quang Trọng và xã Tịnh Ấn Đông, thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi với giá trị là 255.000.000.000 VND. Công ty không có nghĩa vụ hoàn trả lại số tiền này trong bất kỳ trường hợp nào theo hợp đồng nêu trên.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.33 Chi phí khác

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Chi phí thiết kế, thi công văn phòng đã chuyển	2.787.691.039	-
Các khoản phạt vi phạm thuế	270.584.998	-
Lỗ thanh lý TSCĐ và XDCB dở dang	297.684.294	-
Các khoản chi phí khác không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh	3.128.818.574	1.535.614.481
Cộng	6.484.778.905	1.535.614.481

5.34 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	104.077.653.000	74.717.564.478
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ này	15.402.400	125.189.186
Cộng	104.093.055.400	74.842.753.664

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

5.34 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (Tiếp theo)

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019		Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018	
	Hoạt động được ưu đãi thuế	Hoạt động không được ưu đãi thuế	Hoạt động được ưu đãi thuế	Hoạt động không được ưu đãi thuế
	VND	VND	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	84.071.360.073	105.369.301.461	68.128.623.274	135.169.474.315
Các khoản điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	85.937.807.544	400.636.813.306	76.708.156.610	251.735.739.847
Các khoản chi phí không được trừ khi tính thuế TNDN	26.124.351.743	261.778.014.199	551.585.138	203.002.342.144
Phân bổ lợi thế thương mại và các khoản chi phí khác phát sinh khi hợp nhất	-	150.929.478.524	-	166.428.724.888
(Lãi)/lỗ từ công ty liên kết, liên doanh	-	1.691.728.543	-	(20.821.071.370)
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	(13.595.312.000)	-	(14.954.557.760)
Các khoản lãi/lỗ khác bị loại trừ khi hợp nhất	59.813.455.801	(167.095.960)	76.156.571.472	(81.919.698.055)
Thu nhập chịu thuế	170.009.167.617	506.006.114.767	144.836.779.884	386.905.214.162
Lỗ năm trước mang sang	(23.232.585.476)	(12.925.596.439)	-	(39.143.196.123)
Thu nhập tính thuế	146.776.582.141	493.080.518.328	144.836.779.884	347.762.018.040
Thu nhập tính thuế chịu thuế suất 10%	146.776.582.141	-	144.836.779.884	-
Thu nhập tính thuế chịu thuế suất 20%	-	493.080.518.328	-	347.762.018.040
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	14.677.658.214	98.616.103.666	14.483.677.988	69.552.403.608
Điều chỉnh thuế TNDN năm trước nộp bổ sung vào kỳ này	-	15.402.400	-	125.189.186
1% Thuế TNDN tạm nộp từ tiền thu khách hàng mua bất động sản	-	(825.396.505)	-	(1.053.239.093)
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn	(2.325.890.404)	-	(2.443.972.028)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm	(6.064.821.971)	-	(5.821.305.997)	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	6.286.945.839	97.806.109.561	6.218.399.963	68.624.353.701

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 20% trên thu nhập tính thuế của các hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường. Hoạt động đầu tư vào các dự án hạ tầng theo hợp đồng B.O.T, B.O.O và B.T của các công ty con được hưởng ưu đãi thuế theo quy định của luật thuế TNDN hiện hành.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN/HN

5.35 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	43.553.323.618	40.562.086.974
Số trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi, thù lao HĐQT	(2.177.666.181)	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông Công ty mẹ sở hữu cổ phiếu phổ thông	41.375.657.437	40.562.086.974
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong kỳ	247.718.233	246.248.195
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	167	165

Lợi nhuận dùng để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu của kỳ so sánh đã được điều chỉnh lại so với số liệu đã trình bày trên báo tài chính hợp nhất giữa niên độ kỳ so sánh để phản ánh quyết định phân phối lợi nhuận sau thuế của năm 2018 theo Nghị quyết Đại hội Cổ đông thường niên năm 2018. Số trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi năm nay giảm trừ vào lợi nhuận dùng để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu được ước tính theo tỷ lệ 5% lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ.

5.36 Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Yếu tố có tác động suy giảm đến lãi cơ bản trên cổ phiếu của Công ty là các trái phiếu chuyển đổi. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định như sau:

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông Công ty mẹ sở hữu cổ phiếu phổ thông	41.375.657.437	40.562.086.974
Cộng lãi của trái phiếu chuyển đổi	5.617.849.334	6.664.228.800
Lợi nhuận phân bổ cho các cổ đông Công ty mẹ sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi điều chỉnh cho các yếu tố suy giảm	46.993.506.771	47.226.315.774
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong kỳ để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	247.718.233	246.248.195
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được chuyển đổi từ trái phiếu	35.349.610	36.293.610
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sau khi điều chỉnh cho các yếu tố suy giảm	283.067.843	282.541.805
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	166	167

Lãi suy giảm trên cổ phiếu của kỳ so sánh cũng đã được trình bày lại so với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kỳ so sánh do điều chỉnh số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi như đã trình bày tại Thuyết minh số 5.35.

6. THÔNG TIN KHÁC**6.1 Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ**

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất		
Chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu	1.374.000.000	2.606.000.000
Chi tiết tiền thực chi góp vốn vào đơn vị khác		
Chi đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết trong kỳ	678.377.024.455	216.973.602.263
Trả trước tiền mua khoản đầu tư vào công cụ vốn trong tương lai	-	158.373.605.948
	678.377.024.455	375.347.208.211
Chi tiết tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		
Thu từ chuyển nhượng công ty liên doanh, liên kết	-	126.208.000.000
Nhận trước tiền bán khoản đầu tư vào công cụ vốn trong tương lai	12.285.000.000	40.976.000.000
	12.285.000.000	167.184.000.000
Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
Tiền thu từ đi vay theo khế ước thông thường	1.678.319.489.916	1.533.965.120.767
Tiền thu từ phát hành trái phiếu thường	1.774.021.697.889	934.244.318.182
Tiền thu từ đi vay các Công ty trong tập đoàn	26.978.592.196	10.192.301.278
	3.479.319.780.001	2.478.401.740.227
Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	1.755.611.227.078	1.500.485.971.975
Tiền trả nợ gốc trái phiếu thường	230.600.000.000	6.000.000.000
Tiền trả nợ gốc trái phiếu hoán đổi	462.851.000.000	-
Tiền trả nợ gốc trái phiếu chuyển đổi	835.000.000	-
Tiền trả nợ vay các Công ty trong tập đoàn	130.980.409.900	7.739.809.888
	2.580.877.636.978	1.514.225.781.863

6.2 Báo cáo bộ phận

Để phục vụ cho mục đích quản lý, cơ cấu tổ chức của Công ty được chia thành các bộ phận khác nhau. Theo đó, báo cáo bộ phận chính yếu dựa trên loại hình hoạt động sản xuất kinh doanh, Công ty không báo cáo theo khu vực địa lý vì sự tập trung và nơi cung cấp hàng hóa dịch vụ của Công ty chủ yếu được thực hiện tại Thành phố Hồ Chí Minh. Các hoạt động kinh doanh diễn ra tại các tỉnh thành khác trong cả nước là không trọng yếu.

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

Các bộ phận hoạt động kinh doanh của Công ty bao gồm 6 bộ phận như sau: hoạt động thu phí giao thông; hoạt động duy tu, xây lắp; hoạt động kinh doanh hạ tầng nước; hoạt động kinh doanh bất động sản; hoạt động bán hàng do Công ty sản xuất và hoạt động cung cấp các dịch vụ hạ tầng cùng với một số dịch vụ khác.

Hoạt động cụ thể của từng bộ phận kinh doanh như sau:

- a) Hoạt động thu phí giao thông: Công ty thực hiện thu phí các phương tiện tham gia giao thông tại các trạm trên các tuyến đường được phép thu phí để hoàn vốn đầu tư vào các dự án như:
 - + Trạm Xa Lộ Hà Nội để hoàn vốn đầu tư dự án xây dựng Cầu Rạch Chiếc mới;
 - + Trạm Cầu Bình Triệu 2 để hoàn vốn đầu tư dự án Cầu Bình Triệu 2 (Phần 1, giai đoạn 2);
 - + Trạm Cà Ná để hoàn vốn dự án đầu tư mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A, đoạn qua thành phố Phan Rang - Tháp Chàm;
 - + Trạm ĐT 741 để hoàn vốn đầu tư dự án xây dựng đường ĐT741, Bình Dương;
 - + Trạm Cầu Rạch Miễu để hoàn vốn đầu tư xây dựng Quốc Lộ 60, nối liền tỉnh Bến Tre và Tiền Giang;
 - + Trạm Cầu Cổ Chiên để hoàn vốn đầu tư xây dựng Cầu Cổ Chiên.
- b) Hoạt động duy tu, bảo dưỡng và xây lắp: Thi công xây dựng các công trình giao thông, hạ tầng kỹ thuật; xây dựng và lắp đặt hệ thống đèn, điện chiếu sáng giao thông; duy tu, bảo dưỡng cầu đường.
- c) Hoạt động kinh doanh hạ tầng nước: cung cấp, lắp đặt các thiết bị ngành nước, xử lý và cung cấp nước sạch.
- d) Hoạt động kinh doanh bất động sản: Xây dựng và bán căn hộ cho khách hàng, cho thuê văn phòng, chuyển nhượng quyền sử dụng đất.
- e) Hoạt động bán hàng: Công ty sản xuất và bán các thiết bị đèn, điện chiếu sáng giao thông.
- f) Hoạt động cung cấp dịch vụ: Cung cấp dịch vụ chăm sóc cây xanh, thu phí giao thông hộ, cho thuê máy móc thiết bị...

Công ty lập báo cáo bộ phận theo 6 bộ phận kinh doanh này. Kết quả kinh doanh của từng bộ phận được thể hiện như bảng dưới đây:

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

6.2 Báo cáo bộ phận (Tiếp theo)

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bộ phận cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

Chỉ tiêu	Hoạt động thu phí giao thông theo VND	Hoạt động xây dựng, duy tu, xây lắp công trình VND	Hoạt động kinh doanh hạ tầng nước VND	Hoạt động kinh doanh bất động sản VND	Hoạt động bán hàng VND	Cung cấp dịch vụ khác VND	Loại trừ giao dịch nội bộ VND	Cộng VND
Doanh thu thuần								
Cung cấp ra bên ngoài	348.390.054.415	238.299.100.296	86.531.732.312	243.913.550.241	93.463.399.334	16.901.281.367	-	1.027.499.117.965
Cung cấp cho các bộ phận	-	180.296.408.673	-	1.526.782.136	3.312.454.545	12.177.604.801	(197.313.250.155)	-
Cộng	348.390.054.415	418.595.508.969	86.531.732.312	245.440.332.377	96.775.853.879	29.078.886.168	(197.313.250.155)	1.027.499.117.965
Giá vốn								
Cung cấp ra bên ngoài	109.280.590.397	217.728.609.485	103.879.486.966	173.901.181.405	98.702.452.894	12.854.178.773	-	716.346.499.920
Cung cấp cho các bộ phận	-	170.157.933.366	-	10.150.868.714	3.312.454.545	4.490.030.379	(188.111.287.004)	-
Cộng	109.280.590.397	387.886.542.851	103.879.486.966	184.052.050.119	102.014.907.439	17.344.209.152	(188.111.287.004)	716.346.499.920
Lợi nhuận gộp bộ phận	239.109.464.018	30.708.966.118	(17.347.754.654)	61.388.282.258	(5.239.053.560)	11.734.677.016	(9.201.963.151)	311.152.618.045
Doanh thu hoạt động tài chính								233.758.508.454
Chi phí tài chính								478.027.896.753
Phần (lỗ)/lãi trong công ty liên doanh, liên kết								(1.691.728.543)
Chi phí bán hàng								17.948.224.600
Chi phí quản lý doanh nghiệp								216.060.271.197
Thu nhập khác								364.742.435.033
Chi phí khác								6.484.778.905
Chi phí thuế TNDN hiện hành								104.093.055.400
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại								(182.009.304.432)
Tổng lợi nhuận sau thuế								267.356.910.566

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

6.2 Báo cáo bộ phận (Tiếp theo)

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bộ phận cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Chỉ tiêu	Hoạt động thu phí giao thông theo VND	Hoạt động xây dựng, duy tu, xây lắp công trình VND	Hoạt động kinh doanh hạ tầng nước VND	Hoạt động kinh doanh bất động sản VND	Hoạt động bán hàng VND	Cung cấp dịch vụ khác VND	Loại trừ giao dịch nội bộ VND	Cộng VND
Doanh thu thuần								
Cung cấp ra bên ngoài	284.983.835.241	268.570.961.162	120.474.221.778	769.054.264.166	112.491.687.555	32.494.163.197	-	1.588.069.133.099
Cung cấp cho các bộ phận	-	345.832.976.743	-	2.350.033.571	-	16.320.640.378	(364.503.650.692)	-
Cộng	284.983.835.241	614.403.937.905	120.474.221.778	771.404.297.737	112.491.687.555	48.814.803.575	(364.503.650.692)	1.588.069.133.099
Giá vốn								
Cung cấp ra bên ngoài	79.952.220.848	232.028.023.806	130.553.663.107	652.423.732.351	100.907.616.976	15.287.792.278	-	1.211.153.049.366
Cung cấp cho các bộ phận	9.161.354.273	339.667.015.147	1.146.031.818	-	-	2.123.646.475	(352.098.047.713)	-
Cộng	89.113.575.121	571.695.038.953	131.699.694.925	652.423.732.351	100.907.616.976	17.411.438.753	(352.098.047.713)	1.211.153.049.366
Lợi nhuận gộp bộ phận	195.870.260.120	42.708.898.952	(11.225.473.147)	118.980.565.386	11.584.070.579	31.403.364.822	(12.405.602.979)	376.916.083.733
Doanh thu hoạt động tài chính								292.800.774.481
Chi phí tài chính								320.021.898.405
Phần (lỗ)/lãi trong công ty liên doanh, liên kết								20.821.071.370
Chi phí bán hàng								13.641.067.676
Chi phí quản lý doanh nghiệp								256.162.365.709
Thu nhập khác								104.121.114.276
Chi phí khác								1.535.614.481
Chi phí thuế TNDN hiện hành								74.842.753.664
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại								4.028.568.714
Tổng lợi nhuận sau thuế								124.426.775.211

6.3 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Bên liên quan của Công ty là các công ty liên doanh, liên kết do Công ty thực hiện đầu tư trực tiếp hoặc đầu tư gián tiếp qua các công ty con khác như đã trình bày tại Thuyết minh số 1.4 - Cấu trúc Công ty. Ngoài các số dư và giao dịch đã được trình bày ở các thuyết minh trên, trong kỳ Công ty còn phát sinh các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan như sau:

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận		
Hỗ trợ vốn	597.500.000.000	210.500.000.000
Thu hồi hỗ trợ vốn	179.000.000.000	-
Cần trừ thu tiền thi công vào nợ vay	130.980.409.900	16.663.260.300
Nhận hỗ trợ vốn	25.000.000.000	82.000.000.000
Thu tiền thi công dự án	20.000.000.000	55.000.000.000
Lãi đi vay nhập vào nợ gốc vay	1.978.592.196	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Nước Tân Hiệp		
Cổ tức, lợi nhuận được chia	10.320.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Thủ Thiêm River Park		
Nhận tiền hợp tác kinh doanh	434.783.000.000	397.152.000.000

Thu nhập Ban Tổng Giám đốc được hưởng trong kỳ như sau:

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2018 VND
Lương	1.695.000.000	2.817.461.540
Thưởng	220.000.000	3.658.791.270
Cộng	1.915.000.000	6.476.252.810

6.4 Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Vào ngày 9 tháng 7 năm 2019, Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy đã thông qua việc thoái toàn bộ vốn góp tại Công ty TNHH Sài Gòn Riverfront (tên cũ là Công ty TNHH MTV Trường Thuận Phát.) theo Nghị Quyết số 56/NQ-HĐQT. Kế hoạch thoái vốn sẽ hoàn thành trước ngày 31 tháng 3 năm 2020.

Ngày 15 tháng 7 năm 2019, Công ty đã thực hiện chuyển nhượng 42.651.704 cổ phần (tương đương 43,98% trong tổng số 63,98% quyền biểu quyết) đang nắm giữ tại Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Thủ Thiêm River Park cho Shining Armor Limited. Cũng vào ngày này, Công ty và TTRP đã ký hợp đồng hợp tác kinh doanh để đầu tư phát triển các dự án kinh doanh bất động sản, trong đó TTRP đứng vai trò là bên phát triển của dự án.

6.4 Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán (tiếp theo)

Ngày 24 tháng 7 năm 2019, Công ty đã phát hành thành công 2.000 trái phiếu riêng lẻ có giá trị 200.000.000.000 đồng cho các cá nhân. Đây là các trái phiếu không chuyển đổi, không có tài sản đảm bảo, không kèm chứng quyền với kỳ hạn 3 năm kể từ ngày phát hành. Lãi suất áp dụng cho 2 kỳ tính lãi (6 tháng/kỳ) đầu tiên là 11%/năm. Các kỳ sau, lãi suất được tính bằng lãi suất có kỳ hạn 12 tháng của Ngân hàng TMCP Tiên Phong cộng (+) biên độ 3,5%/năm. Nợ gốc của trái phiếu được thanh toán một lần vào ngày đáo hạn. Lãi của trái phiếu được thanh toán 6 tháng/lần.

Ngày 30 tháng 7 năm 2019, Công ty đã chuyển nhượng thành công toàn bộ cổ phần đang nắm giữ tại Công ty Cổ phần Hòa Phú.

Ngày 15 tháng 8 năm 2019, Công ty đã phát hành thành công 800.000 trái phiếu riêng lẻ có giá trị 800.000.000.000 đồng cho các cá nhân và tổ chức. Đây là các trái phiếu không chuyển đổi, có tài sản đảm bảo với kỳ hạn 12 tháng và 1 ngày kể từ ngày phát hành. Lãi suất là 9,5%/năm, được cố định cho toàn bộ kỳ hạn của trái phiếu. Lãi của trái phiếu được thanh toán 3 tháng/lần. Gốc của trái phiếu được thanh toán một lần vào ngày đáo hạn.

Theo nhận định của Ban Tổng Giám đốc, ngoài các sự kiện đã nêu trên, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

6.5 Công cụ tài chính**Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số 5.23 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ như sau:

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Các khoản vay và nợ	13.801.765.292.964	12.227.437.686.359
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	(426.796.500.380)	(483.045.005.565)
Nợ thuần	13.374.968.792.584	11.744.392.680.794
Vốn chủ sở hữu	8.722.164.592.700	7.713.483.398.448
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	153%	152%

Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu là hoàn toàn phù hợp với xu thế phát triển và chiến lược kinh doanh của Công ty vì Công ty hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực đầu tư hạ tầng kỹ thuật và hướng đến việc tập trung khai thác cho đến hết vòng đời của dự án thay vì thực hiện chuyển nhượng để thu về lợi nhuận trong ngắn hạn.

6.5 Công cụ tài chính (Tiếp theo)**Quản lý rủi ro vốn (Tiếp theo)****Các chính sách kế toán chủ yếu**

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày chi tiết tại Thuyết minh số 4.

Các loại công cụ tài chính

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
Tài sản tài chính		
Tiền và tương đương tiền	426.796.500.380	483.045.005.565
Các khoản cho vay	2.184.546.334.402	1.879.606.364.232
Phải thu khách hàng	1.206.703.699.314	1.034.022.257.356
Phải thu khác	1.513.236.328.966	1.629.498.760.775
Các khoản đầu tư tài chính	1.350.552.765.355	1.921.594.238.114
Cộng	6.681.835.628.417	6.947.766.626.042
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán	445.965.700.724	361.629.807.884
Phải trả khác	511.117.635.101	183.625.761.874
Chi phí phải trả	266.674.554.143	92.319.684.090
Dự phòng phải trả	10.000.000.000	-
Các khoản vay và nợ thuê tài chính	8.351.134.740.871	7.893.154.686.359
Trái phiếu thông thường	4.092.575.000.000	2.504.000.000.000
Trái phiếu hoán đổi	-	462.851.000.000
Trái phiếu chuyển đổi	1.358.055.552.093	1.367.432.000.000
Cộng	15.035.523.182.932	12.865.012.940.207

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền.

6.5 Công cụ tài chính (Tiếp theo)**Rủi ro thị trường**

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ do Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu 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. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư, v.v. Công ty đánh giá rủi ro về giá cổ phiếu và nhận định rằng chưa có rủi ro về giá cổ phiếu Công ty đang đầu tư.

Công ty cũng chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty liên kết. Hội đồng Quản trị của Công ty xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào công ty liên kết như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư, v.v. Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này trong tương lai gần.

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong và ngoài nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bố ở các khu vực địa lý khác nhau.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

6.5 Công cụ tài chính (Tiếp theo)**Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)**

Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả và trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1-5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại 30/06/2019				
Phải trả người bán	445.965.700.724	-	-	445.965.700.724
Phải trả khác	442.286.944.057	68.830.691.044	-	511.117.635.101
Chi phí phải trả	266.674.554.143	-	-	266.674.554.143
Dự phòng phải trả	10.000.000.000	-	-	10.000.000.000
Các khoản vay	1.869.719.629.727	2.156.814.040.067	4.324.601.071.077	8.351.134.740.871
Trái phiếu thông thường	1.603.175.000.000	1.339.400.000.000	1.150.000.000.000	4.092.575.000.000
Trái phiếu chuyển đổi	-	1.358.055.552.093	-	1.358.055.552.093
Cộng	4.637.821.828.651	4.923.100.283.204	5.474.601.071.077	15.035.523.182.932
Tại 01/01/2019				
Phải trả người bán	361.629.807.884	-	-	361.629.807.884
Phải trả khác	177.431.947.886	6.193.813.988	-	183.625.761.874
Chi phí phải trả	92.319.684.090	-	-	92.319.684.090
Các khoản vay	2.361.827.430.375	1.900.489.368.596	3.630.837.887.388	7.893.154.686.359
Trái phiếu thông thường	1.734.000.000.000	770.000.000.000	-	2.504.000.000.000
Trái phiếu hoán đổi	462.851.000.000	-	-	462.851.000.000
Trái phiếu chuyển đổi	10.384.000.000	1.357.048.000.000	-	1.367.432.000.000
Cộng	5.200.443.870.235	4.033.731.182.584	3.630.837.887.388	12.865.012.940.207

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Mẫu B 09a - DN

6.5 Công cụ tài chính (Tiếp theo)**Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)**

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần:

	Dưới 1 năm VND	Từ 1-5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại 30/06/2019				
Tiền và tương đương tiền	426.796.500.380	-	-	426.796.500.380
Các khoản cho vay	1.245.546.334.402	939.000.000.000	-	2.184.546.334.402
Phải thu khách hàng	1.206.703.699.314	-	-	1.206.703.699.314
Phải thu khác	1.185.208.842.773	88.576.814.518	239.450.671.675	1.513.236.328.966
Các khoản đầu tư tài chính	130.199.927.114	-	1.220.352.838.241	1.350.552.765.355
Cộng	4.194.455.303.983	1.027.576.814.518	1.459.803.509.916	6.681.835.628.417
Tại 01/01/2019				
Tiền và tương đương tiền	483.045.005.565	-	-	483.045.005.565
Các khoản cho vay	1.030.652.370.879	848.953.993.353	-	1.879.606.364.232
Phải thu khách hàng	819.022.257.356	215.000.000.000	-	1.034.022.257.356
Phải thu khác	915.905.328.019	215.413.617.394	498.179.815.362	1.629.498.760.775
Các khoản đầu tư tài chính	324.556.540.247	-	1.597.037.697.867	1.921.594.238.114
Cộng	3.573.181.502.066	1.279.367.610.747	2.095.217.513.229	6.947.766.626.042

6.6 Nợ tiềm tàng

Ngày 9 tháng 4 năm 2019 Công ty đã đạt được quyền kiểm soát Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy (NBB) với tỷ lệ quyền biểu quyết là 50,45%. Công ty NBB chính thức trở thành công ty con của Công ty kể từ ngày này. Trước đó, vào ngày 23 tháng 3 năm 2018 đã xảy ra vụ cháy Chung cư Carina Plaza, tọa lạc tại số 1648 đường Võ Văn Kiệt, phường 16, quận 8, Thành phố Hồ Chí Minh, gây thiệt hại lớn về người và tài sản. Chung cư Carina do Công ty TNHH XD-TM-DV-SX Hùng Thanh ("Công ty Hùng Thanh") - một công ty con do NBB sở hữu 95% vốn điều lệ - là chủ đầu tư và được quản lý vận hành bởi một bên thứ ba. Nguyên nhân xảy ra vụ cháy là do khách quan vì chạm chập điện của xe máy theo Thư thông báo kết luận giám định số 1732/TB-PC44-Đ3 ngày 9 tháng 7 năm 2018 của Cơ quan Cảnh sát Điều tra Công an Thành phố Hồ Chí Minh. Các nghĩa vụ pháp lý và trách nhiệm đền bù thiệt hại liên quan đến vụ việc này đang được các cơ quan có thẩm quyền tiến hành điều tra và làm rõ.

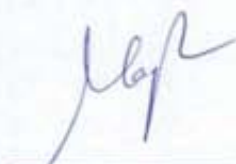
Đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty Hùng Thanh, với sự hỗ trợ tài chính từ Công ty NBB, đã chi tạm ứng tiền đền bù thiệt hại và khắc phục hậu quả cho vụ việc nêu trên với tổng số tiền là 94.137.645.673 đồng. Tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty NBB, do chưa có kết luận chính thức từ cơ quan điều tra về giá trị thiệt hại thuộc trách nhiệm của chủ đầu tư nên Công ty chưa thể xác định được giá trị hợp lý của khoản công nợ tiềm tàng liên quan đến vụ việc này làm cơ sở điều chỉnh giá trị hợp lý của tài sản thuần khi hợp nhất công ty NBB.

Đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Công ty cũng chưa có cơ sở để ghi nhận dự phòng nghĩa vụ phải trả vì còn chờ kết luận chính thức từ các cơ quan điều tra. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá, khoản đền bù thiệt hại thuộc trách nhiệm của chủ đầu tư (nếu có) sẽ không ảnh hưởng trọng yếu đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 của Công ty.

6.7 Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán và báo cáo giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 đã được soát xét.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 8 năm 2019



Mai Thị Thu Phương
Người lập biểu



Nguyễn Thị Mai Hương
Kế toán trưởng



Lê Quốc Bình
Tổng Giám đốc

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG
KỸ THUẬT TP.HCM**
Tầng 20, tòa nhà Sun Wah
115 Nguyễn Huệ, Quận 1, Tp.HCM
ĐT: 028.9141 904 Fax: 028.9141 910

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 577/2019/CV-CII

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 8 năm 2019

*V/v: giải trình chênh lệch kết quả hoạt động
báo cáo tài chính hợp nhất đã soát xét cho
kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019*

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Tp.HCM

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (CII) giải trình chênh lệch lợi nhuận trong Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 như sau:

Lợi nhuận sau thuế 06 tháng đầu năm 2019 của công ty mẹ trên Báo cáo tài chính hợp nhất đạt 43,55 tỷ đồng, giảm 24,37 tỷ đồng so với số trước soát xét (67,9 tỷ đồng) chủ yếu là do các nguyên nhân sau:

- Giảm phân lãi từ công ty liên kết 10,2 tỷ đồng do xác định giá trị hợp lý khi thanh lý khoản đầu tư vào công ty liên kết.
- Giảm 11 tỷ đồng do điều chỉnh doanh thu, chi phí của các đơn vị thành viên mà chủ yếu là do trích lập dự phòng và bổ sung chi phí lãi vay.

Chi tiết về báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30/06/2019 vui lòng xem tại website: www.cii.com.vn.

Trân trọng. *Trần Trọng*

Nơi gửi:

- Như trên
- Lưu: VP. P.TC-KT



TỔNG GIÁM ĐỐC *hcl*

LÊ QUỐC BÌNH