

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CẦU ĐƯỜNG CII

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	4 - 6
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	7
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	8 - 9
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	10 - 54

1011
C
ỀM T
-CH
S
SINH

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

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 Rodrigo Emmanuel Franco	Phó Chủ tịch
Ông Lê Quốc Bình	Thành viên
Ông Dương Trường Hải	Thành viên
Ông Francis Gerard Elizaga Aberilla	Thành viên
Ông Christopher Daniel C. Lizo	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Chính	Thành viên (bổ nhiệm ngày 29 tháng 4 năm 2021)
Ông Phạm Thế Chinh	Thành viên (miễn nhiệm ngày 29 tháng 4 năm 2021)

Ban Kiểm soát

Ông Trần Ngọc Tiến	Trưởng ban Kiểm soát
Bà Dương Thị Long Nghi	Thành viên
Bà Lương Kim Diên An	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Văn Chính	Tổng Giám đốc
Ông Francis Gerard Elizaga Aberilla	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Minh Trí	Phó Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 1 tháng 2 năm 2022)
Ông Lê Trung Hiếu	Giám đốc Tài chính

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến ngày lập báo cáo này là ông Nguyễn Văn Chính - Tổng Giám đốc Công ty.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán Quốc tế - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế AGN International.

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 phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính 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. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hay không;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất 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 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 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. 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.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Nguyễn Văn Chính
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 3 năm 2022

001-
TY
H
DUỐC
ÁNH
ÒN
IỐ GH

Số: 1373/2022/BCKT -ICPA.SG

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **Quý Cổ đông**
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 16 tháng 3 năm 2022 từ trang 4 đến trang 54, bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực 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.



Lương Giang Thạch
Phó Giám đốc Chi nhánh
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 2178-2018-072-1

Trần Thị Xuân Tước
Kiểm toán viên
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số N.4184-2022-072-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 3 năm 2022

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.187.131.675.840	1.054.482.121.079
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	182.456.553.643	170.577.216.218
1. Tiền	111		32.056.553.643	24.904.350.464
2. Các khoản tương đương tiền	112		150.400.000.000	145.672.865.754
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		28.231.557.604	24.868.754.895
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.12	28.231.557.604	24.868.754.895
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		923.688.927.069	790.956.132.650
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	28.209.522.377	30.576.142.035
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	85.792.468.507	108.836.656.919
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.4	336.969.778.943	290.869.778.943
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	500.938.174.189	377.704.570.307
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6	(28.221.016.947)	(17.031.015.554)
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	26.034.647.618	27.268.847.840
1. Hàng tồn kho	141		26.034.647.618	27.268.847.840
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		26.719.989.906	40.811.169.476
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8	8.092.404.092	1.914.737.649
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		16.877.837.179	37.191.335.202
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.17	1.749.748.635	1.705.096.625

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		10.991.035.032.872	10.851.203.865.201
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.405.596.638.070	1.420.484.577.436
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.5	1.405.596.638.070	1.420.484.577.436
II. Tài sản cố định	220		7.280.084.283.087	3.193.550.059.538
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	11.604.706.542	5.477.071.940
- Nguyên giá	222		32.039.026.391	22.643.235.643
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(20.434.319.849)	(17.166.163.703)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	7.268.479.576.545	3.188.072.987.598
- Nguyên giá	228		8.840.544.498.479	4.714.105.545.737
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.572.064.921.934)	(1.526.032.558.139)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		41.849.505.358	4.314.408.284.245
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	41.849.505.358	4.314.408.284.245
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.12	831.594.007.099	813.515.197.647
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.12	828.084.007.099	810.005.197.647
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.12	3.510.000.000	3.510.000.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		1.431.910.599.258	1.109.245.746.335
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8	1.097.437.248.161	773.450.714.850
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.13	280.742.346.734	269.158.225.270
3. Lợi thế thương mại	269	V.14	53.731.004.363	66.636.806.215
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		12.178.166.708.712	11.905.685.986.280

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		7.489.928.508.899	7.460.780.462.331
I. Nợ ngắn hạn	310		1.396.774.183.163	1.285.106.753.456
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	249.251.133.074	251.272.290.087
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.16	464.000.448.374	464.468.736.039
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.17	9.326.263.921	56.794.773.674
4. Phải trả người lao động	314		17.112.229.927	11.489.429.891
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.18	82.116.334.116	42.840.827.268
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		31.805.557	-
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19	191.901.167.813	106.273.800.494
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.20	379.054.489.763	348.228.202.254
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.980.310.618	3.738.693.749
II. Nợ dài hạn	330		6.093.154.325.736	6.175.673.708.875
1. Phải trả dài hạn khác	337	V.19	358.786.273.288	256.177.067.043
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20	5.682.894.739.824	5.806.066.666.600
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.13	51.473.312.624	113.429.975.232
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		4.688.238.199.813	4.444.905.523.949
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.21	4.688.238.199.813	4.444.905.523.949
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.928.547.650.000	1.928.547.650.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.928.547.650.000	1.928.547.650.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		3.657.748.096	3.657.748.096
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		96.125.354.490	96.125.354.490
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.272.973.201.023	1.066.459.071.388
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		1.064.513.237.178	745.988.689.654
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		208.459.963.845	320.470.381.734
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		1.386.934.246.204	1.350.115.699.975
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		12.178.166.708.712	11.905.685.986.280



Phùng Thị Thắm
Người lập biểu



Lương Thị Thu Yến
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Chính
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 3 năm 2022

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	2021	2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	948.895.984.301	725.301.689.998
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.1	48.659.514.547	20.499.760.616
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	VI.1	900.236.469.754	704.801.929.382
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	370.159.850.116	241.124.473.041
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		530.076.619.638	463.677.456.341
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	133.388.814.542	398.940.460.810
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	236.887.811.622	183.486.425.478
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		232.453.362.533	183.072.838.481
8. Phần lãi/(lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết	24	V.12	-	287.090.271
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	69.824.424.524	36.219.610.473
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	101.660.096.420	122.763.439.847
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)]	30		255.093.101.614	520.435.531.624
12. Thu nhập khác	31	VI.7	109.090.908	758.458.302
13. Chi phí khác	32	VI.8	931.973.340	5.771.808.636
14. Lỗ khác (40 = 31 - 32)	40		(822.882.432)	(5.013.350.334)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		254.270.219.182	515.422.181.290
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.10	19.937.269.048	65.961.407.178
17. Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại	52	V.13	(73.540.784.072)	(56.295.749.838)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		307.873.734.206	505.756.523.950
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Công ty mẹ	61		208.459.963.845	333.802.127.340
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		99.413.770.361	171.954.396.610
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	1.066	1.713



Phùng Thị Thắm
Người lập biểu



Lương Thị Thu Yến
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Chính
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 3 năm 2022

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	2021	2020
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	254.270.219.182	515.422.181.290
2. Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ, BĐSĐT và phân bổ lợi thế thương mại	02	352.925.444.972	270.675.650.922
Các khoản dự phòng	03	11.190.001.393	3.660.433.546
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(42.790.823.029)	(399.227.551.081)
Chi phí lãi vay	06	232.453.362.533	183.072.838.481
Các khoản điều chỉnh khác	07	(41.938.476.966)	20.499.760.616
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	766.109.728.085	594.103.313.774
Giảm các khoản phải thu	09	39.024.446.199	32.848.778.667
Giảm hàng tồn kho	10	1.234.200.222	449.242.329
Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	16.311.351.718	(34.058.368.417)
Tăng chi phí trả trước	12	(22.221.113.745)	(13.529.055.825)
Tiền lãi vay đã trả	14	(387.895.257.015)	(346.905.452.305)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(67.068.302.571)	(51.555.601.110)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	345.495.052.893	181.352.857.113
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	(152.140.183.650)	(256.425.297.618)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	-	13.096.420.029
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(111.397.251.798)	(867.609.231.800)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	56.600.000.000	1.000.392.226.962
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(18.078.809.452)	(28.579.205.479)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	900.000.000	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	17.576.168.699	34.936.027.250
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(206.540.076.201)	(104.189.060.656)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	2021		2020	
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	-	387.100.000.000		
2. Tiền thu từ đi vay	33	119.680.359.745	2.377.541.282.884		
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(212.025.999.012)	(2.048.794.694.864)		
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(34.730.000.000)	(692.725.718.000)		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(127.075.639.267)	23.120.870.020		
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40)	50	11.879.337.425	100.284.666.477		
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	170.577.216.218	70.292.549.741		
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60)	70	182.456.553.643	170.577.216.218		



Phùng Thị Thắm
Người lập biểu



Lương Thị Thu Yến
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Chính
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 3 năm 2022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII (gọi tắt là "Công ty") được chuyển đổi từ Công ty Cổ phần Cơ khí Lữ Gia, một doanh nghiệp Nhà nước được thành lập năm 1978 theo Quyết định số 8032/QĐ-UB-KT ngày 28 tháng 12 năm 1999 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0300482241 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu vào ngày 8 tháng 3 năm 2000 và thay đổi lần thứ 21 ngày 7 tháng 12 năm 2020 do thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty.

Vốn điều lệ của Công ty là 1.928.547.650.000 VND, được chia thành 192.854.765 cổ phần bằng nhau, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Công ty mẹ của Công ty là Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh ("CII"), trụ sở chính tại Tầng 12, 152 Điện Biên Phủ, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Tỷ lệ sở hữu của Công ty mẹ là 54,79%.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại số 70 Lữ Gia, Phường 15, Quận 11, Thành phố Hồ Chí Minh.

Tên Công ty viết bằng tiếng nước ngoài là: CII Bridges & Roads Investment Joint Stock Company, tên viết tắt là: CII Bridges And Roads.

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

Tổng số nhân viên của Công ty và các công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 98 người (tại ngày 1 tháng 1 năm 2021 là 109 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty: lắp đặt hệ thống điện; sản xuất thiết bị điện; sửa chữa thiết bị điện; hoạt động kiến trúc, tư vấn kỹ thuật có liên quan; bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; sản xuất các cấu kiện kim loại; sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại; lắp đặt hệ thống xây dựng khác; bán lẻ nhiên liệu động cơ trong các cửa hàng chuyên doanh; giáo dục nghề nghiệp; xây dựng công trình công ích; xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng; chuẩn bị mặt bằng; khai thác xử lý và cung cấp nước; lắp đặt hệ thống cấp thoát nước; kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê.

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); thi công xây lắp hệ thống thiết bị chiếu sáng công cộng, duy tu bảo dưỡng công trình công cộng.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh của hoạt động đầu tư của Công ty bắt đầu từ thời điểm xin giấy phép đầu tư, thực hiện giải phóng mặt bằng, xây dựng cơ bản cho đến thời điểm hoàn thành đưa vào sử dụng. Do vậy, chu kỳ sản xuất kinh doanh của các hoạt động này ước tính trong vòng từ 24 tháng đến 60 tháng.

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

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (tiếp theo)**Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất**

Năm 2021, trong thời gian giãn cách xã hội theo Chỉ thị 16 do ảnh hưởng bởi sự bùng phát của dịch Covid, Công ty tạm ngưng thu phí tại các trạm thu phí giao thông của Công ty từ ngày 20 tháng 7 đến hết ngày 30 tháng 9 năm 2021. Việc này đã làm giảm doanh thu thu phí của Công ty so với năm trước và doanh thu không đạt so với kế hoạch. Ban Tổng Giám đốc Công ty đã triển khai các giải pháp để ứng phó và giảm thiểu tối đa ảnh hưởng của đại dịch, đồng thời Công ty cũng nhận được sự chia sẻ và hỗ trợ từ các ngân hàng, đối tác, nhà cung cấp nhằm kiểm soát tối ưu chi phí hoạt động. Do đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty nhận định ảnh hưởng của dịch Covid trong năm 2021 không tác động lớn đến tình hình hoạt động kinh doanh của Công ty.

Công ty đã kết thúc thu phí hoàn vốn dự án Cầu Rạch Miễu kể từ ngày 5 tháng 7 năm 2021 và đang thực hiện các thủ tục quyết toán dự án BOT cầu Rạch Miễu với cơ quan Nhà nước. Đồng thời, Công ty được phép tiếp tục thu phí giao thông tại trạm cầu Rạch Miễu để hoàn vốn đầu tư dự án mở rộng 4 đoạn tuyến Quốc lộ 60 nối liền tỉnh Bến Tre và tỉnh Trà Vinh. Thời gian thu phí hoàn vốn ước tính khoảng 14 năm 8 tháng, bắt đầu từ 0h ngày 5 tháng 7 năm 2021.

Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

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 là có thể so sánh được.

Cấu trúc công ty

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty đang đầu tư vào các công ty con và công ty liên doanh liên kết như sau:

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Công ty con				
1. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội	Tp. Hồ Chí Minh	51%	51%	Đầu tư dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội
2. Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Đầu tư dự án B.O.T mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua tỉnh Ninh Thuận
3. Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu	Tỉnh Bến Tre	50,71%	50,36%	Đầu tư dự án B.O.T xây dựng cầu Rạch Miễu và mở rộng 4 đoạn tuyến Quốc lộ 60
4. Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên	Tp. Hồ Chí Minh	51%	51%	Đầu tư dự án B.O.T xây dựng cầu Cổ Chiên nối tỉnh Trà Vinh và tỉnh Bến Tre
5. Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình	Tp. Hồ Chí Minh	99,99%	99,99%	Đầu tư vào các công ty dự án cầu đường
6. Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận	Tp. Hồ Chí Minh	99,99%	99,99%	Đầu tư dự án B.O.T mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua Tp. Phan Rang - Tháp Chàm



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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (tiếp theo)**Cấu trúc công ty** (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 con				
7. Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG (Đầu tư gián tiếp thông qua Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình)	Tỉnh Bình Dương	99,99%	99,99%	Đầu tư dự án B.O.T nâng cấp mở rộng đường ĐT 741
8. Công ty Cổ phần Xây dựng Cầu Sài Gòn	Tp. Hồ Chí Minh	89,98%	89,98%	Đầu tư xây dựng dự án B.T Cầu Sài Gòn
Công ty liên doanh				
1. Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	Tp. Hồ Chí Minh	50%	50%	Đầu tư dự án B.O.T xây dựng đường cao tốc Trung Lương - Mỹ Thuận

II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH**Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và 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.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ 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 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 cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm 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 cùng kỳ kế toán. 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 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 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 tách khỏi 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 (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) 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 phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

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 thương mại. 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.

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

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Đầu tư vào công ty liên kết**

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

Góp vốn liên doanh

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

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

Các thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Công ty lập báo cáo về các khoản lợi ích trong các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Bất kỳ lợi thế kinh doanh nào có được từ việc mua lại phần góp vốn của Công ty tại đơn vị góp vốn liên doanh đồng kiểm soát được kế toán phù hợp với chính sách kế toán của Công ty liên quan đến lợi thế thương mại có được từ việc mua cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất 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 coi là một loại tài sản vô hình, được trình bày riêng như một loại tài sản dài hạn khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm. Định kỳ, Công ty mẹ 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.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Lợi thế thương mại** (tiếp theo)

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 dần khoản lợi thế thương mại này.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, 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.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Các khoản đầu tư tài chính*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, trái phiếu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

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

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

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

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các khoản cho vay theo thỏa thuận giữa các bên nhưng không được giao dịch mua bán trên thị trường như chứng khoán.

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

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

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

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

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho khác được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và 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 gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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 và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Chi phí trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp cho đến khi hàng được thanh lý.

Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ báo cáo được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong năm.

Các khoản 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, chi phí sửa chữa, trung tu cầu đường và các khoản chi phí trả trước khác.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các dự án B.O.T mà Công ty đầu tư vốn từ ban đầu là chi phí phát sinh trong giai đoạn khai thác hoàn vốn đầu tư. Chi phí này được phân bổ vào kết quả kinh doanh trong kỳ theo tỷ lệ doanh thu thu phí giao thông của dự án.

Các khoản chi phí sửa chữa, trung tu cầu đường được thực hiện theo quy định của hợp đồng B.O.T và được phân bổ theo thời gian sửa chữa, trung tu định kỳ của từng dự án.

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng 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 chi phí sản xuất kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

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

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 50
Máy móc, thiết bị	5 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	5 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 8

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất 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, quyền sử dụng đất và chương trình phần mềm.

Quyền thu phí giao thông là tài sản cố định vô hình có được từ hợp đồng B.O.T được ký giữa Công ty với cơ quan Nhà nước có thẩm quyền. Nguyên giá của tài sản được xác định 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 và được Nhà nước chấp thuận. Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo tỷ trọng doanh thu. Giá trị trích khấu hao hàng năm được tính bằng nguyên giá nhân với tỷ lệ doanh thu thu được hàng năm so với tổng doanh thu ước tính.

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. Phần chênh lệch giữa giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ của tài sản 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. Quyền sử dụng đất lâu dài theo quy định hiện hành không tính khấu hao.

Phần mềm máy vi tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm vi tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian từ 3 đến 8 năm.

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản cố định vô hình là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

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.

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. Phải trả người bán bao gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ các giao dịch mua - bán và các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác). Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn, dài hạn trên Báo cáo tài chính hợp nhất dựa theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

Chi phí phải trả

Các khoản chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Các khoản dự phòng phải trả**

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Tổng Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận theo số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Cổ tức 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 Đại hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên và khi có thông báo chia cổ tức gửi đến các cổ đông của Công ty.

Các khoản dự trữ, các quỹ từ lợi nhuận sau thuế được trích lập căn cứ vào điều lệ của Công ty và sự phê duyệt của Đại hội đồng cổ đông.

Ghi nhận doanh thu*Doanh thu bán hàng*

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

- 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;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- 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 hợp nhất 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:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán hợp nhất; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Ghi nhận doanh thu** (tiếp theo)*Doanh thu phí giao thông đường bộ*

Doanh thu từ hoạt động thu phí giao thông đường bộ được ghi nhận dựa trên doanh số bán vé theo mức phí quy định của Nhà nước áp dụng trên mỗi tuyến đường 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

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 giao thông 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.

Doanh thu tài chính

Lãi tiền gửi, tiền cho vay được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi, tiền cho vay và lãi suất áp dụng.

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

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*).

Hợp đồng xây dựng

Doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận như sau:

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

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

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

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

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

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

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Ghi nhận giá vốn**

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 hợp nhất trong năm.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá 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 giao thông 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.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tài chính hợp nhất. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (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.

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.

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 đầu tư hợp đồng B.O.T, thu phí giao thông, thi công lắp đặt và duy tu công trình, hoạt động khác và hoạt động theo khu vực địa lý bao gồm các tỉnh, thành sau: Thành phố Hồ Chí Minh, tỉnh Ninh Thuận, tỉnh Bến Tre, tỉnh Trà Vinh và tỉnh Bình Dương. Báo cáo bộ phận sẽ được lập theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Tiền mặt	161.386.963	1.058.705.326
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	31.895.166.680	23.845.645.138
Các khoản tương đương tiền	150.400.000.000	145.672.865.754
Cộng	182.456.553.643	170.577.216.218

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

Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 bao gồm số tiền 15 tỷ đồng đã được sử dụng để cầm cố, thế chấp, bảo lãnh thực hiện hợp đồng (tại ngày 1 tháng 1 năm 2021 là 15 tỷ đồng).

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO	7.300.776.974	7.300.776.974
Khu Quản lý Giao thông Đô thị số 1	2.945.801.731	2.945.801.731
Phải thu khách hàng khác	17.962.943.672	20.329.563.330
Cộng	28.209.522.377	30.576.142.035
<i>Trong đó, phải thu các bên liên quan</i>		
Công ty CII	379.155.000	379.155.000
Công ty TNHH Dịch vụ MCSC	-	542.400.000
Cộng	379.155.000	921.555.000

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Trả trước cho các nhà thầu thi công các dự án B.O.T:	78.438.006.548	96.689.482.204
Công ty CII E&C	68.019.865.654	85.937.767.252
Các nhà thầu khác	10.418.140.894	10.751.714.952
Trả trước cho người bán về mua hàng hóa, dịch vụ và tài sản khác	7.354.461.959	12.147.174.715
Công ty Cổ phần Thương mại Nước giải khát Khánh An	-	5.820.497.512
Các nhà cung cấp khác	7.354.461.959	6.326.677.203
Cộng	85.792.468.507	108.836.656.919
<i>Trong đó, trả trước cho các bên liên quan</i>		
Công ty CII E&C	68.019.865.654	85.937.767.252
Công ty TNHH Dịch vụ MCSC	1.349.554.318	-
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII	73.840.501	429.630.323
Cộng	69.443.260.473	86.367.397.575

4. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc (i)	231.425.250.000	231.425.250.000
Công ty CII (ii)	97.701.528.943	52.501.528.943
Các đối tượng khác	7.843.000.000	6.943.000.000
Cộng	336.969.778.943	290.869.778.943
<i>Trong đó, phải thu các bên liên quan</i>		
Công ty CII (ii)	97.701.528.943	52.501.528.943
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII	5.943.000.000	5.943.000.000
Cộng	103.644.528.943	58.444.528.943

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**4. Phải thu về cho vay ngắn hạn** (tiếp theo)

- (i) Khoản hỗ trợ vốn cho Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc để Tuấn Lộc góp vốn vào Công ty BOT Trung Lương Mỹ Thuận (doanh nghiệp án BOT Trung Lương Mỹ Thuận). Khoản này được đảm bảo bằng chính cổ phần mà Tuấn Lộc sở hữu trong Doanh nghiệp dự án. Theo thỏa thuận, khi dự án hoàn thành đưa vào thu phí thì Công ty có quyền yêu cầu và Tuấn Lộc có nghĩa vụ phải chuyển nhượng cổ phần cho Công ty. Chi phí sử dụng vốn theo thỏa thuận giữa hai bên là 11%/năm và được thanh toán một lần vào ngày đáo hạn.
- (ii) Khoản hỗ trợ vốn cho Công ty CII sẽ đáo hạn vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 với lãi suất được hưởng trong kỳ là 11%/năm.

5. Phải thu khác

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
a. Phải thu ngắn hạn		
Tạm ứng lợi nhuận (i)	201.468.637.017	168.268.637.017
Lãi cho vay phải thu Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	159.736.714.305	134.279.936.801
Phải thu lãi vốn chủ dự án B.O.T (ii)	80.509.413.593	20.499.760.615
Công ty Cổ phần Thương mại Nước Giải khát Khánh An	10.432.603.510	-
Phải thu lãi cho vay, lãi tiền gửi	4.091.409.439	6.533.635.909
Tạm hoàn trả vốn góp vào doanh nghiệp dự án cho các cổ đồng	2.782.660.000	2.782.660.000
Phải thu doanh số thu phí giao thông thu hộ	2.576.875.060	2.046.650.000
Phải thu người lao động	219.062.410	460.679.612
Các khoản chi hộ, thu hộ	39.704.631	4.678.325.779
Ký cược, ký quỹ	14.000.000	14.000.000
Các khoản phải thu khác	39.067.094.224	38.140.284.574
Cộng	500.938.174.189	377.704.570.307
b. Phải thu dài hạn		
Phải thu lãi vốn chủ dự án B.O.T (ii)	1.365.864.100.666	1.382.575.585.536
Phải thu khoản lợi ích tài chính theo hợp đồng B.O.T (iii)	39.732.537.404	37.908.991.900
Cộng	1.405.596.638.070	1.420.484.577.436
Cộng các khoản phải thu khác	1.906.534.812.259	1.798.189.147.743

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**5. Phải thu khác** (tiếp theo)

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
<i>Trong đó, phải thu các bên liên quan</i>		
Công ty CII	2.777.100.000	2.777.100.000
<i>Tạm hoàn trả tiền vốn góp vào doanh nghiệp dự án Công ty Cổ phần Xây dựng Cầu Sài Gòn</i>	2.777.100.000	2.777.100.000
Công ty TNHH Dịch vụ MCSC	674.900.000	6.697.826.308
<i>Tiền thu phí giao thông thu hộ</i>	674.900.000	2.046.650.000
<i>Lợi nhuận thu hộ</i>	-	4.651.176.308
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII	1.957.017.375	544.175.307
<i>Tiền thu phí giao thông thu hộ</i>	1.616.533.000	-
<i>Lãi hỗ trợ vốn</i>	340.484.375	544.175.307
Cộng phải thu bên liên quan	5.409.017.375	10.019.101.615

(i) Đây là khoản tạm ứng lợi nhuận của Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu cho nhà đầu tư ngoài công ty mẹ và sẽ được ghi giảm lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của công ty con này khi có quyết định chính thức về việc chia lợi nhuận.

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

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Dự án mở rộng Xa lộ Hà Nội	1.396.311.094.871	1.333.654.225.729
Dự án mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A, đoạn qua thành phố Phan Rang - Tháp Chàm	22.102.555.198	41.047.602.502
Dự án mở rộng Quốc lộ 1A, đoạn qua tỉnh Ninh Thuận	27.959.864.190	28.373.517.920
	1.446.373.514.259	1.403.075.346.151
Trừ: Giá trị sẽ giảm trừ vào doanh thu thu phí giao thông trong 12 tháng tới	(80.509.413.593)	(20.499.760.615)
Giá trị còn được giảm trừ sau 12 tháng tới	1.365.864.100.666	1.382.575.585.536

(iii) Lợi ích tài chính phát sinh theo hợp đồng B.O.T. Dự án đầu tư mở rộng Quốc lộ 1A, đoạn qua tỉnh Ninh Thuận (xem thêm tại Thuyết minh số VI.3).

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

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

6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	31/12/2021		01/01/2021		
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	Giá gốc thu hồi VND	Dự phòng VND
Phải thu khách hàng ngắn hạn	27.338.275.899	1.693.348.002	(25.644.927.897)	18.384.778.677	3.008.137.872
Trả trước cho người bán ngắn hạn	1.654.374.749	-	(1.654.374.749)	1.654.374.749	-
Phải thu ngắn hạn khác	5.008.680.041	4.086.965.740	(921.714.301)	-	-
Cộng	34.001.330.689	5.780.313.742	(28.221.016.947)	20.039.153.426	(17.031.015.554)

Tình hình biến động dự phòng các khoản phải thu khó đòi:

	2021 VND	2020 VND
Số đầu năm	(17.031.015.554)	(13.370.582.008)
Trích lập dự phòng bổ sung	(11.276.796.393)	(4.368.328.558)
Hoàn nhập dự phòng trong năm	86.795.000	707.895.012
Số cuối năm	(28.221.016.947)	(17.031.015.554)

7. Hàng tồn kho

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	25.706.637.982	-	26.885.553.527	-
Chi phí đầu tư các dự án B.O.T chưa khai thác	25.207.545.926	-	25.207.545.926	-
Chi phí thi công, lắp đặt, duy tu dở dang	499.092.056	-	1.678.007.601	-
Hàng hóa	328.009.636	-	383.294.313	-
Cộng	26.034.647.618	-	27.268.847.840	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

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

8. Chi phí trả trước

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
a. Ngắn hạn		
Chi phí sửa chữa, trung tu cầu đường	7.731.609.093	1.679.182.921
Chi phí in vé cầu đường chờ phân bổ	344.025.001	103.105.867
Công cụ, dụng cụ, vật tư xuất dùng	16.769.998	22.757.188
Chi phí khác chờ phân bổ	-	109.691.673
	8.092.404.092	1.914.737.649
b. Dài hạn		
Chi phí lãi vay chờ phân bổ các dự án B.O.T (i)	1.034.158.250.342	725.191.545.549
Chi phí sửa chữa, trung tu cầu đường	43.277.099.035	23.623.488.952
Chi phí di dời, xây dựng trạm thu phí	14.869.335.262	17.493.335.608
Chi phí khác chờ phân bổ	5.132.563.522	7.142.344.741
	1.097.437.248.161	773.450.714.850
Cộng	1.105.529.652.253	775.365.452.499
(i) Chi tiết lãi vay của các dự án B.O.T:		
Dự án mở rộng Quốc lộ 1A đoạn qua tỉnh Ninh Thuận	520.081.037.357	405.608.245.218
Dự án cầu Cổ Chiên	198.028.544.380	156.444.199.134
Dự án Đầu tư xây dựng, nâng cấp mở rộng 4 đoạn tuyến Quốc lộ 60	129.950.142.415	72.438.862.743
Dự án mở rộng Xa lộ Hà Nội	128.726.316.338	13.568.927.453
Dự án mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A đoạn qua Thành phố Phan Rang - Tháp Chàm	57.372.209.852	77.131.311.001
Cộng	1.034.158.250.342	725.191.545.549

(i) Chi phí lãi vay các dự án B.O.T sẽ được phân bổ vào kết quả kinh doanh hợp nhất theo doanh thu thu phí giao thông của các dự án. Tỷ lệ phân bổ chi phí lãi vay hiện nay của Dự án mở rộng Quốc lộ 1, đoạn qua tỉnh Ninh Thuận giai đoạn 2 là 12,46%; Dự án cầu Cổ Chiên là 22,74%; Dự án xây dựng, nâng cấp mở rộng 4 đoạn tuyến Quốc lộ 60 - Cầu Rạch Miễu là 22,00%; Dự án mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A đoạn qua Tp. Phan Rang - Tháp Chàm là 14% và Dự án mở rộng Xa lộ Hà Nội là 11%.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**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	Công VND
Nguyên giá					
Tại ngày 01/01/2021	7.842.894.831	6.382.855.900	6.862.001.022	1.555.483.890	22.643.235.643
Mua trong kỳ	-	-	-	31.790.000	31.790.000
Đầu tư XDCB hoàn thành	-	9.364.000.748	-	-	9.364.000.748
Tại ngày 31/12/2021	7.842.894.831	15.746.856.648	6.862.001.022	1.587.273.890	32.039.026.391
Giá trị hao mòn lũy kế					
Tại ngày 01/01/2021	5.456.621.607	5.665.104.645	4.757.920.401	1.286.517.050	17.166.163.703
Khấu hao trong năm	1.061.807.730	1.599.048.391	584.958.650	22.341.375	3.268.156.146
Tại ngày 31/12/2021	6.518.429.337	7.264.153.036	5.342.879.051	1.308.858.425	20.434.319.849
Giá trị còn lại					
Tại ngày 01/01/2021	2.386.273.224	717.751.255	2.104.080.621	268.966.840	5.477.071.940
Tại ngày 31/12/2021	1.324.465.494	8.482.703.612	1.519.121.971	278.415.465	11.604.706.542

Nguyên giá của các tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 13.836.520.229 VND (tại ngày 1 tháng 1 năm 2021: 10.482.432.054 VND).

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**10. 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 01/01/2021	4.712.657.396.737	733.149.000	715.000.000	4.714.105.545.737
Đầu tư XDCB hoàn thành (i)	4.415.470.573.921	-	1.687.502.000	4.417.158.075.921
Ghi giảm dự án ngừng thu phí (V.10d)	(290.719.123.179)	-	-	(290.719.123.179)
Tại ngày 31/12/2021	8.837.408.847.479	733.149.000	2.402.502.000	8.840.544.498.479
Giá trị hao mòn lũy kế				
Tại ngày 01/01/2021	1.525.438.719.361	-	593.838.778	1.526.032.558.139
Khấu hao trong năm	336.633.885.772	-	117.601.202	336.751.486.974
Ghi giảm dự án ngừng thu phí (V.10d)	(290.719.123.179)	-	-	(290.719.123.179)
Tại ngày 31/12/2021	1.571.353.481.954	-	711.439.980	1.572.064.921.934
Giá trị còn lại				
Tại ngày 01/01/2021	3.187.218.677.376	733.149.000	121.161.222	3.188.072.987.598
Tại ngày 31/12/2021	7.266.055.365.525	733.149.000	1.691.062.020	7.268.479.576.545

(i) Trong năm, Công ty đã ghi nhận tăng thêm quyền thu phí giao thông có được từ việc đầu tư xây dựng dự án B.O.T Mở rộng Xa lộ Hà Nội và Quốc lộ 1, đoạn từ ngã ba Trạm 2 cũ đến nút giao Tân Vạn. Dự án này đã được chính thức khai thác thu phí hoàn vốn đầu tư từ ngày 1 tháng 4 năm 2021.

Thông tin về các dự án B.O.T đang được thu phí giao thông hoàn vốn đầu tư như sau:

a. Dự án Mở rộng Xa lộ Hà Nội

Quyền thu phí giao thông hoàn vốn Dự án Mở rộng Xa lộ Hà Nội và Quốc lộ 1, đoạn từ ngã ba Trạm 2 cũ đến nút giao Tân Vạn theo hình thức hợp đồng B.O.T với nguyên giá tạm xác định tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 3.295.034.542.815 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 25 tháng 11 năm 2009 với Sở Giao thông Vận tải TP. Hồ Chí Minh và phụ lục hợp đồng B.O.T ký ngày 9 tháng 7 năm 2018 với Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh. Dự án chính thức khai thác thu phí hoàn vốn đầu tư từ thời điểm 0h ngày 1 tháng 4 năm 2021. Công ty được thu phí hoàn vốn trong khoảng 17 năm 9 tháng. Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo doanh thu với tỷ lệ khấu hao hiện nay là 37,46%. 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.

b. Dự án Mở rộng 4 đoạn tuyến Quốc lộ 60, nối liền tỉnh Bến Tre và tỉnh Trà Vinh

Công ty được phép thu phí giao thông tại trạm cầu Rạch Miễu để hoàn vốn đầu tư dự án mở rộng 4 đoạn tuyến Quốc lộ 60, nối liền tỉnh Bến Tre và tỉnh Trà Vinh. Nguyên giá của quyền thu phí tạm ghi nhận dựa trên các chi phí mà Công ty đã bỏ ra là 1.120.436.031.106 đồng. Nguyên giá này sẽ được điều chỉnh khi Công ty thực hiện quyết toán với cơ quan Nhà nước. Thời gian thu phí hoàn vốn ước tính khoảng 14 năm 8 tháng, bắt đầu từ 0h ngày 5 tháng 7 năm 2021. Công ty thực hiện khấu hao theo doanh thu với tỷ lệ tạm tính là 55% và sẽ được điều chỉnh phù hợp sau khi có quyết toán và đăng ký tỷ lệ với cơ quan thuế. Hiện nay Công ty đang tiến hành các thủ tục quyết toán giá trị dự án với cơ quan Nhà nước.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**10. Tài sản cố định vô hình** (tiếp theo)**c. 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 xác định tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 1.644.334.550.401 VND. 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 từ thời điểm 0h ngày 1 tháng 4 năm 2017, thực hiện thu phí hoàn vốn đầu tư vào dự án này song song với thu phí hoàn vốn đầu tư vào dự án mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A, đoạn qua thành phố Phan Rang - Tháp Chàm theo chỉ đạo của Bộ Giao thông Vận tải và Bộ Tài chính. Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo doanh thu với tỷ lệ khấu hao hiện nay là 16,02%. 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.

d. Dự án tuyến tránh Quốc lộ 1A, đoạn qua thành phố Phan Rang - Tháp Chàm

Quyền thu phí giao thông 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 tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 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 đã chính thức được thực hiện từ thời điểm 0h ngày 20 tháng 5 năm 2013. Thời gian thu phí của dự án dự kiến sẽ kết thúc vào tháng 6 năm 2023. Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo doanh thu với tỷ lệ khấu hao hiện nay là 43%. 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.

e. Dự án đầu tư nâng cấp mở rộng 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. Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo doanh thu với 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 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. 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. Dự án xây dựng cầu Cổ Chiên

Đây là quyền thu phí Công ty có được do hợp nhất Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên, 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 31 tháng 12 năm 2021 là 752.313.769.586 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 28,44% doanh thu thu phí của dự án.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**10. Tài sản cố định vô hình** (tiếp theo)

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 dự án B.O.T để đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng (chi tiết xem tại Thuyết minh số V.20).

Dự án B.O.T kết thúc thu phí chờ thanh lý*Dự án đầu tư xây dựng cầu Rạch Miễu*

Quyền thu phí giao thông để hoàn vốn đầu tư xây dựng cầu Rạch Miễu, 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. Công ty đã kết thúc thu phí hoàn vốn kể từ ngày 5 tháng 7 năm 2021 và đang thực hiện các thủ tục quyết toán dự án với cơ quan Nhà nước để làm cơ sở thanh lý hợp đồng B.O.T. Nguyên giá tài sản vô hình là quyền thu phí dự án cầu Rạch Miễu đã khấu hao hết chờ thanh lý là 495.607.637.262 đồng.

Nguyên giá của các tài sản cố định vô hình là phần mềm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 665.000.000 VND (tại ngày 1 tháng 1 năm 2021: 175.000.000 VND).

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Dự án Đầu tư xây dựng, nâng cấp mở rộng 4 đoạn tuyến Quốc lộ 60	33.125.627.535	1.152.097.898.266
Dự án B.O.T mở rộng nâng cấp đường ĐT 741 tỉnh Bình Dương	8.723.877.823	15.056.222.886
Dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội	-	3.147.254.163.093
Cộng	41.849.505.358	4.314.408.284.245

12. Các khoản đầu tư tài chính**a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn		
Tiền gửi có kỳ hạn	28.231.557.604	19.534.305.806
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác	-	5.334.449.089
Cộng	28.231.557.604	24.868.754.895
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn		
Tiền gửi có kỳ hạn	3.510.000.000	3.510.000.000
Tổng cộng	31.741.557.604	28.378.754.895

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**12. Các khoản đầu tư tài chính** (tiếp theo)**b. Đầu tư vào công ty liên doanh**

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Phần lợi nhuận sau ngày đầu tư VND	Giá trị hợp lý VND	Phần lợi nhuận sau ngày đầu tư VND
Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	827.175.623.998	908.383.101	(i) 809.096.814.546	908.383.101
Cộng giá trị ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu			828.084.007.099	810.005.197.647

(i) Giá trị hợp lý của các công ty liên doanh không được xác định để thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất do không có giá niêm yết trên thị trường. Các thông tin và giao dịch trên thị trường đối với khoản đầu tư này không có sẵn. Giá trị hợp lý của khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Trong năm, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vào công ty liên doanh thay đổi như sau:

	2021 VND	2020 VND
Tại thời điểm đầu năm	810.005.197.647	781.138.901.897
Thay đổi trong năm	18.078.809.452	28.866.295.750
Góp vốn trong năm	16.870.000.000	28.000.000.000
Giá trị ghi sổ tăng trong năm	1.208.809.452	579.205.479
Lợi nhuận từ công ty liên doanh	-	287.090.271
Tại thời điểm cuối năm	828.084.007.099	810.005.197.647

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**13. Thuế thu nhập hoãn lại**

	Đánh giá lại giá trị tài sản thuần công ty con tại ngày mua (i) VND	Lãi vốn chủ dự án B.O.T (ii) VND	Dự phòng phải trả người lao động VND	Cộng VND
a. Tài sản thuế hoãn lại				
Tại ngày 01/01/2020	-	212.487.475.432	375.000.000	212.862.475.432
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế hoãn lại	20%	20%	20%	20%
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh hợp nhất	-	(56.295.749.838)	-	(56.295.749.838)
Tại ngày 01/01/2021	-	268.783.225.270	375.000.000	269.158.225.270
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%	20%	20%
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh hợp nhất	-	(11.584.121.464)	-	(11.584.121.464)
Tại ngày 31/12/2021	-	280.367.346.734	375.000.000	280.742.346.734
b. Thuế hoãn lại phải trả				
Tại ngày 01/01/2020	113.429.975.232	-	-	113.429.975.232
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%	20%	20%
Tại ngày 01/01/2021	113.429.975.232	-	-	113.429.975.232
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%	20%	20%
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh hợp nhất	(61.956.662.608)	-	-	(61.956.662.608)
Tại ngày 31/12/2021	51.473.312.624	-	-	51.473.312.624
Tổng thu nhập thuần ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất				(73.540.784.072)

Thuế suất được sử dụng để tính thuế hoãn lại là thuế suất dự tính của kỳ tương lai khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán.

(i) Số dư cuối kỳ là thuế thu nhập hoãn lại phải trả từ việc đánh giá lại giá trị hợp lý của tài sản thuần của Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG vào ngày hợp nhất kinh doanh. Khoản thuế thu nhập hoãn lại này được giảm trừ trực tiếp vào khoản lãi phát sinh từ giao dịch mua rẻ mà không được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, giá trị còn lại của phần nguyên giá tăng thêm là 184.287.168.665 đồng, tương ứng với số thuế hoãn lại phải trả là 51.473.312.624 đồng và sẽ được hoàn nhập dần theo giá trị khấu hao của quyền thu phí tăng thêm do đánh giá lại.

(ii) Theo hướng dẫn 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. Công ty thực hiện kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với giá trị lãi vốn chủ đồng thời ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh từ khoản lãi bảo toàn vốn chủ trong suốt thời gian đầu tư và sẽ được thu hồi dần trong suốt thời gian thu phí hoàn vốn tương ứng với giá trị giảm dần của lãi bảo toàn vốn chủ. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, số dư lãi bảo toàn vốn chủ còn được khấu trừ trong tương lai là 1.418.413.650.069 (chi tiết xem tại thuyết minh V.5), tương ứng số thuế còn được khấu trừ là 280.367.346.734 đồng.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**14. Lợi thế thương mại**

	Giá trị ghi sổ VND
NGUYÊN GIÁ	
Tại ngày 01/01/2021 và ngày 31/12/2021	277.465.935.261
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ	
Tại ngày 01/01/2021	210.829.129.046
Phân bổ vào kết quả kinh doanh hợp nhất	12.905.801.852
Tại ngày 31/12/2021	223.734.930.898
GIÁ TRỊ CÒN LẠI	
Tại ngày 01/01/2021	66.636.806.215
Tại ngày 31/12/2021	53.731.004.363

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng thanh toán	Giá trị	Số có khả năng thanh toán
	VND	VND	VND	VND
Phải trả bên liên quan (i)	174.972.360.239	174.972.360.239	178.977.278.003	178.977.278.003
Các nhà cung cấp khác	74.278.772.835	74.278.772.835	72.295.012.084	72.295.012.084
Cộng	249.251.133.074	249.251.133.074	251.272.290.087	251.272.290.087
(i) Chi tiết phải trả cho các bên liên quan				
Công ty CII (ii)	158.773.301.802	158.773.301.802	158.773.301.802	158.773.301.802
Công ty CII E&C	6.619.195.375	6.619.195.375	13.402.852.636	13.402.852.636
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII	6.166.054.644	6.166.054.644	3.683.941.121	3.683.941.121
Công ty TNHH Dịch vụ MCSC	3.413.808.418	3.413.808.418	3.117.182.444	3.117.182.444
Cộng	174.972.360.239	174.972.360.239	178.977.278.003	178.977.278.003

(ii) Khoản phải trả cho Công ty CII về việc nhận chuyển nhượng cổ phần của Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Công ty CII (i)	462.850.380.000	462.850.380.000
Các khách hàng khác	1.150.068.374	1.618.356.039
Cộng	464.000.448.374	464.468.736.039
<i>Trong đó, người mua trả tiền trước là bên liên quan</i>		
Công ty CII (i)	462.850.380.000	462.850.380.000

(i) Đây là khoản Công ty CII trả trước liên quan đến thỏa thuận mua cổ phần của Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận do Công ty đang sở hữu.

17. Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	01/01/2021 VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã thực nộp trong năm VND	31/12/2021 VND
a. Phải thu				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.179.431.555	2.000.000	19.518.682	1.196.950.237
Thuế giá trị gia tăng	457.965.068	-	27.133.328	485.098.396
Các khoản khác	67.700.002	-	-	67.700.002
Cộng	1.705.096.625	2.000.000	46.652.010	1.749.748.635
b. Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	3.733.538.938	50.389.288.450	50.723.540.607	3.399.286.781
Thuế thu nhập doanh nghiệp	52.736.945.686	19.935.269.048	67.048.783.889	5.623.430.845
Thuế thu nhập cá nhân	324.289.050	1.560.717.356	1.581.460.111	303.546.295
Các khoản khác	-	476.951.416	476.951.416	-
Cộng	56.794.773.674	72.362.226.270	119.830.736.023	9.326.263.921

18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Chi phí lãi vay phải trả	57.902.215.690	32.645.624.947
Trích trước chi phí duy tu, thi công, lắp đặt	22.912.348.236	8.390.054.170
Chi phí phải trả khác	1.301.770.190	1.805.148.151
Cộng	82.116.334.116	42.840.827.268

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**19. Phải trả khác**

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
a. Ngắn hạn		
Cổ tức phải trả	150.487.657.872	89.422.433.740
Phải trả chi phí sử dụng vốn	35.741.764.593	6.079.713.566
Các khoản thu hộ	-	5.551.176.308
Các khoản phải trả, phải nộp khác	5.671.745.348	5.220.476.880
	191.901.167.813	106.273.800.494
b. Dài hạn		
Phải trả chi phí sử dụng vốn (i)	350.174.182.030	248.164.975.785
Nhận ký quỹ, ký cược	76.000.000	76.000.000
Các khoản thu hộ	8.536.091.258	7.936.091.258
	358.786.273.288	256.177.067.043
Cộng các khoản phải trả khác	550.687.441.101	362.450.867.537
Trong đó, phải trả các bên liên quan		
Công ty CII	536.285.954.692	343.559.070.730
<i>Phải trả chi phí sử dụng vốn (i)</i>	385.915.946.623	254.244.689.351
<i>Cổ tức phải trả</i>	150.370.008.069	89.314.381.379
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII	76.000.000	76.000.000
Cộng	536.361.954.692	343.635.070.730

(i) Đây là khoản chi phí sử dụng vốn liên quan đến các hợp đồng vay dài hạn công ty mẹ để tài trợ cho các dự án B.O.T (xem thêm tại thuyết minh số V.20) và sẽ được thanh toán vào ngày đến hạn của các khoản vay.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**20. Vay và nợ thuê tài chính****a. Vay ngắn hạn**

	31/12/2021		01/01/2021	
	Nợ gốc	Giá trị có khả năng thanh toán	Tăng	Giảm
	VND	VND	VND	VND
Vay các bên liên quan	266.453.493.151	266.453.493.151	16.870.000.000	-
Công ty CII	266.453.493.151	266.453.493.151	16.870.000.000	-
Vay các đối tượng khác	-	-	100.000.000	100.000.000
Vay cá nhân	-	-	100.000.000	-
Vay ngân hàng	832.000.000	832.000.000	1.332.000.000	500.000.000
Ngân hàng HDBank	832.000.000	832.000.000	1.332.000.000	-
Vay dài hạn đến hạn trả <i>(xem Thuyết minh b)</i>	111.768.996.612	111.768.996.612	18.302.000.000	98.644.709.103
Cộng	379.054.489.763	379.054.489.763	600.000.000	348.228.202.254

Thông tin bổ sung cho các khoản vay ngắn hạn

Bên cho vay	Số dư vay	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo	
						Tài sản đảm bảo	Tài sản đảm bảo
Công ty CII	44.870.000.000	12 tháng	13/04/2022	Lãi suất trong năm là 10,5%	Góp vốn vào Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	Không có tài sản đảm bảo.	Không có tài sản đảm bảo.
	221.583.493.151	3 năm	21/07/2023	Lãi suất trong năm là 11,5%	Hợp tác kinh doanh (có thể chấm dứt trước hạn khi có đề nghị của một trong hai bên)	Không có tài sản đảm bảo.	Không có tài sản đảm bảo.
	266.453.493.151						
Ngân hàng HDBank	132.000.000	6 tháng	24/03/2022	Lãi suất trong năm là 9%	Bổ sung vốn lưu động	Sổ tiết kiệm 530.000.000 VND.	Sổ tiết kiệm 530.000.000 VND.
	700.000.000	6 tháng	30/06/2022	Lãi suất trong năm là 9,4%	Bổ sung vốn lưu động	Sổ tiết kiệm 750.000.000 VND.	Sổ tiết kiệm 750.000.000 VND.
	832.000.000						

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**20. Vay và nợ thuê tài chính** (tiếp theo)**b. Vay dài hạn**

	31/12/2021		Phát sinh trong năm		01/01/2021	
	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
Vay ngân hàng	4.814.961.644.145	4.814.961.644.145	47.438.359.745	141.225.999.012	4.908.749.283.412	4.908.749.283.412
Ngân hàng Vietinbank - CN 11, Tp. HCM	2.886.512.245.932	2.886.512.245.932	-	33.547.859.185	2.920.060.105.117	2.920.060.105.117
Ngân hàng BIDV - CN Bến Tre	811.872.318.227	811.872.318.227	6.814.975.515	19.200.000.000	824.257.342.712	824.257.342.712
Ngân hàng BIDV - CN Thành phố Hồ Chí Minh	612.944.126.480	612.944.126.480	-	9.429.709.103	622.373.835.583	622.373.835.583
Ngân hàng Tiên Phong - CN Bến Thành	503.632.953.506	503.632.953.506	40.623.384.230	79.048.430.724	542.058.000.000	542.058.000.000
Công ty CII	979.702.092.291	979.702.092.291	253.900.000.000	270.160.000.000	995.962.092.291	995.962.092.291
Trừ: Số phải trả trong 12 tháng tới	(111.768.996.612)	(111.768.996.612)			(98.644.709.103)	(98.644.709.103)
Cộng	5.682.894.739.824	5.682.894.739.824	301.338.359.745	411.385.999.012	5.806.066.666.600	5.806.066.666.600

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**20. Vay và nợ thuê tài chính** (tiếp theo)*Thông tin bổ sung cho các khoản vay dài hạn*

Bên cho vay	Số dư vay	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh 11	1.662.239.113.789	15 năm	31/12/2029	Thả nổi, lãi suất trong năm là 9,5%-10%	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.
	1.224.273.132.143	15 năm	13/02/2030	Thả nổi, lãi suất trong năm là 9%-9,7%	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.
	2.886.512.245.932					
Công ty Cii	922.675.642.610	3 năm	16/04/2023	Thả nổi, lãi suất trong năm là 10,5%-12,5%	Tài trợ kinh phí cho dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội.	Không có tài sản đảm bảo
	57.026.449.681	9 năm	13/04/2024	Thả nổi, lãi suất trong năm là 4,25%	Góp vốn vào Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận và hỗ trợ vốn cho Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	Cổ phần của Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận mà Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc sở hữu.
	979.702.092.291					

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**20. Vay và nợ thuê tài chính** (tiếp theo)

Bên cho vay	Số dư vay	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bến Tre	811.872.318.227	12 năm	14/06/2033	Thả nổi, lãi suất trong năm từ 8,8% đến 9,9%	Đầu tư nâng cấp, mở rộng và xây dựng 4 đoạn tuyến quốc lộ 60	Tất cả các nguồn thu từ dự án.
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	612.944.126.480	18 năm	21/04/2032	Thả nổi, lãi suất trong năm là 8,6%-10,3%	Đầu tư xây dựng công trình Cầu Cổ Chiên	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.
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Bến Thành	328.682.300.319	8 năm	29/07/2028	Thả nổi, lãi suất trong năm là 9%-10,5%	Thanh toán khoản vay từ công ty CII theo hợp đồng hỗ trợ vốn số 27/2015/HĐ-CII	- Quyền thu phí dự án "Nâng cấp, mở rộng đường ĐT 741 tỉnh Bình Dương". - Toàn bộ phần vốn góp của Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình tại Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG.
	125.698.000.000	3 năm	25/10/2023	Thả nổi, lãi suất trong năm là 9%-10,5%	Tái tài trợ khoản vay của Ngân hàng BIDV năm 2015 để mua lại phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG	- Toàn bộ cổ phần của Công ty CIIBR tại Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình.
	24.208.699.681	3 năm	20/11/2023	Thả nổi, lãi suất trong năm dao động từ 9%-10,75%	Tài trợ kinh phí trung tu đường ĐT741 tỉnh Bình Dương	- Toàn bộ cổ phần của Công ty CIIBR tại Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu.
	4.618.953.506	5 năm	26/04/2026	Thả nổi, lãi suất trong năm dao động từ 9%-10,2%	Tại trợ kinh phí cải tạo nâng cấp cầu Phước Hoà cũ đường ĐT741 tỉnh Bình Dương	
	20.425.000.000	5 năm	24/09/2026	Thả nổi, lãi suất trong năm dao động từ 9%-10,2%	Tại trợ kinh phí trung tu đợt 3 và lắp đặt dải phân cách đường ĐT741 tỉnh Bình Dương	

503.632.953.506

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**20. Vay và nợ thuê tài chính** (tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho các khoản vay dài hạn** (tiếp theo)**Lịch thanh toán các khoản nợ vay dài hạn**

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Trong vòng một năm	111.768.996.612	98.644.709.103
Trong năm thứ hai	1.112.842.179.836	131.912.000.000
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	1.719.660.972.463	2.257.030.195.405
Sau năm năm	2.850.391.587.525	3.417.124.471.195
	5.794.663.736.436	5.904.711.375.703
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng	(111.768.996.612)	(98.644.709.103)
Cộng	5.682.894.739.824	5.806.066.666.600

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**21. Vốn chủ sở hữu****a. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận chưa phân phối		Lợi ích cổ đông không kiểm soát		Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Tại ngày 01/01/2020	1.928.547.650.000	3.657.748.096	84.425.408.490	978.493.407.654	907.055.640.633	3.902.179.854.873	505.756.523.950	387.100.000.000	(347.420.055.268)		
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	333.802.127.340	171.954.396.610	505.756.523.950	-	-	-		
Góp vốn trong công ty con	-	-	-	-	387.100.000.000	387.100.000.000	-	-	-		
Chia cổ tức	-	-	-	(231.425.718.000)	(115.994.337.268)	(347.420.055.268)	-	-	-		
Trích lập các quỹ, thù lao Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát	-	-	11.699.946.000	(14.410.745.606)	-	(2.710.799.606)	-	-	-		
Tại ngày 01/01/2021	1.928.547.650.000	3.657.748.096	96.125.354.490	1.066.459.071.388	1.350.115.699.975	4.444.905.523.949	307.873.734.206	(62.595.224.132)	(1.945.834.210)		
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	208.459.963.845	99.413.770.361	307.873.734.206	-	-	-		
Chia cổ tức	-	-	-	-	(62.595.224.132)	(62.595.224.132)	-	-	-		
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(1.945.834.210)	-	(1.945.834.210)	-	-	-		
Tại ngày 31/12/2021	1.928.547.650.000	3.657.748.096	96.125.354.490	1.272.973.201.023	1.386.934.246.204	4.688.238.199.813	307.873.734.206	(62.595.224.132)	(1.945.834.210)		

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**21. Vốn chủ sở hữu** (tiếp theo)**b. Cổ phiếu**

	31/12/2021 Cổ phiếu	01/01/2021 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	192.854.765	192.854.765
Số lượng cổ phiếu đã phát hành ra công chúng	192.854.765	192.854.765
+ Cổ phiếu phổ thông	192.854.765	192.854.765
Số lượng cổ phiếu đã mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
+ Cổ phiếu phổ thông	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	192.854.765	192.854.765
+ Cổ phiếu phổ thông	192.854.765	192.854.765
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND/cổ phiếu		

c. Cổ tức

Đại hội cổ đông thường niên năm 2021 ngày 29 tháng 4 năm 2021 đã thông qua việc chia cổ tức năm 2020 với tỷ lệ tối thiểu 6% bằng tiền mặt và ủy quyền cho Hội đồng Quản trị quyết định thời điểm chi trả tùy thuộc vào tình hình tài chính của Công ty. Đại hội cổ đông thường niên năm 2021 cũng đã thông qua kế hoạch chia cổ tức năm 2021 với tỷ lệ dự kiến là 12%.

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	2021 VND	2020 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu thu phí giao thông	945.676.060.446	723.594.912.726
Doanh thu từ hoạt động duy tu, xây lắp công trình	1.525.884.455	-
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.694.039.400	1.706.777.272
	948.895.984.301	725.301.689.998
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Hoàn nhập lãi bảo toàn vốn chủ sở hữu dự án B.O.T	(48.659.514.547)	(20.499.760.616)
	(48.659.514.547)	(20.499.760.616)
Doanh thu thuần	900.236.469.754	704.801.929.382
<i>Trong đó, doanh thu phát sinh từ giao dịch với các bên liên quan</i>		
Công ty Cổ phần Hạ tầng Nước Sài Gòn	80.238.690	-
Công ty CII	-	344.686.364

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)**2. Giá vốn hàng bán**

	2021 VND	2020 VND
Giá vốn hoạt động thu phí giao thông	365.775.550.495	240.312.203.982
Giá vốn hoạt động xây dựng, duy tu, xây lắp công trình	2.580.825.178	-
Giá vốn cung cấp dịch vụ	1.803.474.443	812.269.059
Cộng	370.159.850.116	241.124.473.041

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	2021 VND	2020 VND
Lãi bảo toàn vốn chủ sở hữu dự án B.O.T	90.597.991.513	286.215.011.015
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	40.590.719.733	74.520.969.178
Lợi ích tài chính của hợp đồng B.O.T (i)	2.200.103.296	38.204.480.617
Cộng	133.388.814.542	398.940.460.810

Trong đó, doanh thu phát sinh từ giao dịch với các bên liên quan

Công ty CII	10.130.939.570	26.245.903.344
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII	481.630.626	544.175.307
Công ty CII E&C	-	262.030.555
Cộng	10.612.570.196	27.052.109.206

(i) Trong Hợp đồng B.O.T Dự án đầu tư mở rộng Quốc lộ 1A, đoạn qua tỉnh Ninh Thuận thể hiện rằng lãi suất được áp dụng để tính thời gian hoàn vốn được lấy theo mức lãi suất cho vay trung hạn bình quân của 3 ngân hàng BIDV, ACB và EXIMBank trên địa bàn tỉnh Ninh Thuận. Công ty đã đảm phán được nguồn vốn vay với lãi suất vay thấp, do đó Công ty được hưởng một khoản lợi ích tài chính theo điều khoản lãi vay quy định trong hợp đồng B.O.T.

4. Chi phí tài chính

	2021 VND	2020 VND
Chi phí lãi vay	232.453.362.533	183.072.838.481
Lỗ chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính	4.434.449.089	-
Chi phí tài chính khác	-	413.586.997
Cộng	236.887.811.622	183.486.425.478

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

Công ty CII	95.520.756.305	80.606.548.721
Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm	-	12.461.390.312
Công ty CII E&C	-	733.302.631
Cộng	95.520.756.305	93.801.241.664

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)**5. Chi phí bán hàng**

	2021 VND	2020 VND
Chi phí dịch vụ thu hộ phí giao thông	52.355.157.633	22.312.727.271
Chi phí lương nhân viên	6.965.752.862	10.133.538.847
Chi phí in vé thu phí giao thông		
Các khoản chi phí bán hàng khác	10.503.514.029	3.773.344.355
Cộng	69.824.424.524	36.219.610.473

Trong đó, chi phí phát sinh từ giao dịch với các bên liên quan

Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII	20.317.763.264	37.840.000
Công ty TNHH Dịch vụ MCSC	10.842.506.153	22.555.987.520
Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm	780.727.276	-
Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ	491.083.990	-
Công ty CII	122.727.275	-
Cộng	32.554.807.958	22.593.827.520

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	2021 VND	2020 VND
Phân bổ lợi thế thương mại	12.905.801.852	12.905.801.852
Chi phí lương nhân viên	22.316.364.754	20.414.316.966
Chi phí công cụ, dụng cụ văn phòng	1.577.359.581	1.556.432.229
Chi phí khấu hao tài sản cố định	44.056.642.291	72.357.963.847
Trích lập dự phòng phải thu khó đòi	11.190.001.393	3.635.403.419
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.653.897.406	7.435.746.834
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp khác	4.960.029.143	4.457.774.700
Cộng	101.660.096.420	122.763.439.847

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)**7. Thu nhập khác**

	2021 VND	2020 VND
Thu nhập từ cho thuê máy móc thiết bị	109.090.908	109.090.908
Thu nhập từ xóa các khoản nợ phải trả	-	638.668.838
Thu nhập khác	-	10.698.556
Cộng	109.090.908	758.458.302

Trong đó, thu nhập phát sinh từ giao dịch với bên liên quan

Công ty TNHH Dịch vụ MCSC	109.090.908	109.090.908
---------------------------	-------------	-------------

8. Chi phí khác

	2021 VND	2020 VND
Phạt vi phạm hành chính, chậm nộp thuế, truy thu thuế	931.973.340	1.553.222.076
Phạt vi phạm hợp đồng trả nợ vay trước hạn	-	1.646.272.883
Xử lý các khoản nợ phải thu	-	1.637.698.628
Chi phí khác	-	934.615.049
Cộng	931.973.340	5.771.808.636

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	2021 VND	2020 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	192.777.874	431.817.947
Chi phí nhân công	32.724.339.250	33.211.394.279
Chi phí khấu hao tài sản cố định	353.663.401.644	257.769.849.070
Chi phí dịch vụ mua ngoài	90.208.017.945	45.196.611.409
Chi phí bằng tiền khác	11.593.480.708	17.109.670.707
Cộng	488.382.017.421	353.719.343.412

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

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

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2021		2020	
	Hoạt động được ưu đãi thuế VND	Hoạt động không được ưu đãi thuế VND	Hoạt động được ưu đãi thuế VND	Hoạt động không được ưu đãi thuế VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	298.943.354.077	(44.673.134.895)	341.402.236.599	174.019.944.691
Các khoản điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	7.966.758.250	110.430.491.657	1.704.208.933	101.236.070.517
Lợi nhuận từ công ty liên doanh, liên kết	-	-	-	(287.090.271)
Phân bổ giá trị của quyền thu phí được định giá lại khi hợp nhất	-	42.722.813.698	-	71.794.726.016
Lợi thế thương mại phân bổ	-	12.905.801.852	-	12.905.801.852
Hoàn nhập lợi nhuận/lỗ chịu thuế bị bù trừ khi hợp nhất	-	52.995.479.367	-	12.238.646.669
Chi phí không hợp lý, hợp lệ	7.966.758.250	1.806.396.740	1.704.208.933	4.583.986.251
Tổng thu nhập chịu thuế	306.910.112.327	65.757.356.762	343.106.445.532	275.256.015.208
Lỗ tính thuế mang sang	-	-	-	-
Tổng thu nhập tính thuế	306.910.112.327	65.757.356.762	343.106.445.532	275.256.015.208
Thu nhập chịu thuế 20%	1.661.195.979	65.757.356.762	-	275.256.015.208
Thu nhập chịu thuế 10%	305.248.916.348	-	343.106.445.532	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	30.857.130.832	13.151.471.353	34.310.644.553	55.051.203.042
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn (i)	(9.487.268.535)	-	(5.521.488.395)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm 50% (i)	(8.338.343.458)	-	(11.377.236.555)	-
Thuế TNDN được giảm theo Nghị định 92/2021 (ii)	(3.909.455.652)	(2.336.265.492)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm theo NĐ 114/2020	-	-	(3.404.209.248)	(2.684.983.819)
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước	-	-	-	(412.522.400)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	9.122.063.187	10.815.205.861	14.007.710.355	51.953.696.823
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	19.937.269.048	19.937.269.048	65.961.407.178	65.961.407.178

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.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (tiếp theo)**10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành** (tiếp theo)

- (i) Hoạt động đầu tư vào các dự án hạ tầng theo hợp đồng B.O.T và B.T được hưởng ưu đãi thuế theo quy định của luật thuế TNDN hiện hành. Cụ thể, thu nhập phát sinh từ các dự án đầu tư này được hưởng mức thuế suất ưu đãi là 10% trong vòng 15 năm, miễn thuế trong vòng 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo.
- (ii) Một số công ty con được giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho kỳ tính thuế năm 2021 theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 27 tháng 10 năm 2021 áp dụng với các doanh nghiệp có tổng doanh thu năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019.

11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	2021 VND	2020 VND
Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	208.459.963.845	333.802.127.340
Số trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	(2.970.846.032)	(3.509.983.755)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông Công ty mẹ sở hữu cổ phiếu phổ thông	205.489.117.813	330.292.143.585
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong kỳ	192.854.765	192.854.765
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.066	1.713

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 năm trước để phản ánh quyết định phân phối lợi nhuận sau thuế của năm 2020 theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2021. Số trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi và thù lao năm nay giảm trừ vào lợi nhuận dùng để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu được ước tính với tỷ lệ 1,5% lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính riêng theo kế hoạch phân phối lợi nhuận năm 2021 đã được Đại hội cổ đông thông qua.

VII. THÔNG TIN KHÁC**1. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất**

	2021 VND	2020 VND
Số tiền đi vay thực thu trong năm		
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	48.870.359.745	633.431.282.884
Tiền thu từ đi vay các Công ty trong tập đoàn	70.810.000.000	1.744.110.000.000
	119.680.359.745	2.377.541.282.884
Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	141.825.999.012	447.945.488.635
Tiền trả nợ gốc trái phiếu thường	-	120.000.000.000
Tiền trả nợ vay các Công ty trong tập đoàn	70.200.000.000	1.480.849.206.229
	212.025.999.012	2.048.794.694.864

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)**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.

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 3 bộ phận như sau: hoạt động thi công lắp đặt, duy tu công trình; cung cấp dịch vụ; hoạt động thu phí giao thông. Hoạt động cụ thể của từng bộ phận kinh doanh như sau:

- Hoạt động thi công lắp đặt, duy tu công trình: thi công lắp đặt thiết bị các công trình chiếu sáng, duy tu bảo dưỡng các công trình công cộng;
- Hoạt động cung cấp dịch vụ: cho thuê văn phòng, kho bãi; tư vấn quản lý và khai thác thu phí giao thông hoàn vốn đầu tư xây dựng các công trình cầu đường theo hình thức hợp đồng B.O.T;
- Hoạt động thu phí giao thông: thu phí giao thông hoàn vốn đầu tư xây dựng dự án cầu đường theo hợp đồng B.O.T.

Công ty lập báo cáo bộ phận theo 3 bộ phận kinh doanh này. Các thông tin bộ phận về hoạt động kinh doanh của Công ty như sau:

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)**2. Báo cáo bộ phận** (tiếp theo)**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bộ phận cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021**

	Hoạt động thu	Thi công lắp	Cung cấp dịch vụ	Loại trừ giao	Tổng cộng
	phí giao thông	đặt, duy tu công trình	VND	dịch nội bộ	
	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần					
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	897.016.545.899	1.525.884.455	1.694.039.400	-	900.236.469.754
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận	-	-	1.394.545.454	(1.394.545.454)	-
Cộng	897.016.545.899	1.525.884.455	3.088.584.854	(1.394.545.454)	900.236.469.754
Giá vốn					
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp ra bên ngoài	365.775.550.495	2.580.825.178	1.803.474.443	-	370.159.850.116
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp giữa các bộ phận	-	-	-	-	-
Cộng	365.775.550.495	2.580.825.178	1.803.474.443	-	370.159.850.116
Lợi nhuận gộp bộ phận	531.240.995.404	(1.054.940.723)	1.285.110.411	(1.394.545.454)	530.076.619.638
Doanh thu hoạt động tài chính					133.388.814.542
Chi phí tài chính					236.887.811.622
Phân lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết					-
Chi phí bán hàng					69.824.424.524
Chi phí quản lý doanh nghiệp					101.660.096.420
Thu nhập khác					109.090.908
Chi phí khác					931.973.340
Chi phí thuế TNDN hiện hành					19.937.269.048
Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN hoãn lại					(73.540.784.072)
Tổng lợi nhuận sau thuế					307.873.734.206

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)**2. Báo cáo bộ phận** (tiếp theo)**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bộ phận cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020**

	Hoạt động thu phí giao thông	Thi công lắp đặt, duy tu công trình	Cung cấp dịch vụ	Loại trừ giao dịch nội bộ	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần					
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	703.095.152.110	-	1.706.777.272	-	704.801.929.382
Cộng	703.095.152.110	-	1.706.777.272	-	704.801.929.382
Giá vốn					
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp ra bên ngoài	240.312.203.982	-	812.269.059	-	241.124.473.041
Cộng	240.312.203.982	-	812.269.059	-	241.124.473.041
Lợi nhuận gộp bộ phận	462.782.948.128	-	894.508.213	-	463.677.456.341
Doanh thu hoạt động tài chính					398.940.460.810
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết					287.090.271
Chi phí tài chính					183.486.425.478
Chi phí bán hàng					36.219.610.473
Chi phí quản lý doanh nghiệp					122.763.439.847
Thu nhập khác					758.458.302
Chi phí khác					5.771.808.636
Chi phí thuế TNDN hiện hành					65.961.407.178
Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN hoãn lại					(56.295.749.838)
Tổng lợi nhuận sau thuế					505.756.523.950

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)**2. Báo cáo bộ phận** (tiếp theo)**Bộ phận theo khu vực địa lý**

Công ty hoạt động tại chủ yếu tại Thành phố Hồ Chí Minh, tỉnh Ninh Thuận, tỉnh Bền Tre, tỉnh Trà Vinh và tỉnh Bình Dương. Bộ phận quản lý, thi công lắp đặt duy tu công trình, cho thuê mặt bằng và tư vấn được đặt tại Thành phố Hồ Chí Minh, hoạt động thu phí giao thông được thực hiện tại các tỉnh còn lại. Dưới đây là phân tích tài sản và nợ phải trả, doanh thu thuần, giá vốn và lợi nhuận gộp của Công ty theo khu vực địa lý, không tính đến xuất xứ của hàng hóa, dịch vụ:

	Thành phố Hồ Chí Minh		Tỉnh Ninh Thuận		Tỉnh Bền Tre		Tỉnh Bình Dương		Tỉnh Trà Vinh		Loại trừ nội bộ		Tổng cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Bảng cân đối kế toán														
<i>Tại ngày 31/12/2021</i>														
Tài sản ngắn hạn	1.316.266.702.878	56.337.158.520	456.146.285.415	19.067.236.463	11.519.232.497	(672.204.939.933)	1.187.131.675.840							
Tài sản dài hạn	5.928.314.479.033	2.434.221.422.574	1.254.307.964.748	682.702.288.485	811.156.173.704	(119.667.295.672)	10.991.035.032.872							
Nợ phải trả	4.962.764.260.531	1.566.624.451.715	869.552.480.348	252.338.994.082	631.428.940.928	(792.780.618.705)	7.489.928.508.899							
<i>Tại ngày 01/01/2021</i>														
Tài sản ngắn hạn	1.132.497.439.015	38.136.398.420	408.115.941.647	46.048.204.181	7.627.805.610	(577.943.667.794)	1.054.482.121.079							
Tài sản dài hạn	5.702.511.130.944	2.434.043.840.754	1.252.469.283.566	685.816.069.660	785.883.244.859	(9.519.704.582)	10.851.203.865.201							
Nợ phải trả	4.737.104.708.797	1.498.745.436.435	895.410.403.185	259.006.303.029	629.813.454.043	(559.299.843.158)	7.460.780.462.331							
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh														
<i>Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021</i>														
Doanh thu thuần	311.228.898.669	210.415.729.642	177.897.782.357	126.544.859.085	75.543.745.455	(1.394.545.454)	900.236.469.754							
Giá vốn	149.909.804.034	105.886.971.762	63.193.127.367	28.533.800.334	22.636.146.619	-	370.159.850.116							
Lợi nhuận gộp	161.319.094.635	104.528.757.880	114.704.654.990	98.011.058.751	52.907.598.836	(1.394.545.454)	530.076.619.638							
<i>Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020</i>														
Doanh thu thuần	344.686.364	217.146.870.290	231.391.513.636	162.773.736.363	93.145.122.729	-	704.801.929.382							
Giá vốn	593.897.741	98.105.769.635	86.265.599.333	36.548.671.102	19.610.535.230	-	241.124.473.041							
Lợi nhuận gộp	(249.211.377)	119.041.100.655	145.125.914.303	126.225.065.261	73.534.587.499	-	463.677.456.341							

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

3. Danh sách và giao dịch với các bên liên quan

Bên liên quan

Mối quan hệ

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (CII)

Công ty mẹ

Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận

Công ty liên doanh

Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty TNHH MTV Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Lữ Gia

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cầu đường Bình Triệu

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Vinaphil

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty TNHH Đô thị xanh Sài Gòn Long Khánh

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Gia Lai

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Đankia

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Pleiku

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Củ Chi

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty TNHH MTV Đầu tư Nước SGN

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty Cổ phần Đầu tư Nước Tân Hiệp

Công ty liên kết của tập đoàn

Công ty Cổ phần nước Sài Gòn - An Khê

Công ty liên kết của tập đoàn

Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty TNHH Xây dựng - Thương mại - Dịch vụ - Sản xuất Hùng Thanh

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty TNHH Hương Trà

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty Cổ phần Đầu tư Khoáng sản Quảng Ngãi

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty TNHH Đầu tư và Xây dựng Tam Phú

Công ty liên kết của tập đoàn

Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty TNHH MTV NBB Quảng Ngãi

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII

Công ty trong cùng tập đoàn

Công ty TNHH Dịch vụ MCSC

Công ty trong cùng tập đoàn

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)**3. Danh sách và giao dịch với các bên liên quan** (tiếp theo)

Ngoài các số dư và giao dịch với bên liên quan đã được trình bày tại các thuyết minh khác của Báo cáo tài chính hợp nhất, trong năm Công ty còn có các giao dịch chủ yếu khác với các bên liên quan như sau:

	2021 VND	2020 VND
Công ty CII		
Nhận tiền hợp tác đầu tư và hỗ trợ vốn	53.940.000.000	1.441.110.000.000
Thanh toán tiền hỗ trợ vốn	287.030.000.000	850.091.885.877
Công ty CII mua lại nợ gốc vay phải trả Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm	-	805.692.962.962
Công ty CII mua lại nợ lãi vay phải trả Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm	-	77.240.506.086
Chuyển tiền hỗ trợ vốn	101.200.000.000	865.207.320.352
Nhận lại tiền hỗ trợ vốn	309.900.000.000	940.352.234.740
Cổ tức, lợi nhuận đã chia trong năm	61.005.666.224	242.730.567.407
Chi phí sử dụng vốn được vốn hóa vào giá trị dự án	8.388.143.239	32.187.505.623
Công ty CII E&C		
Nhận tiền hợp tác đầu tư	-	200.000.000.000
Chuyển trả tiền hợp tác đầu tư	-	200.000.000.000
Chi phí thi công xây dựng công trình và trung tu, sửa chữa đường bộ	80.963.439.467	57.117.009.400
Chi phí sử dụng vốn được vốn hóa vào giá trị dự án	-	1.909.722.222
Nhận lại tiền hỗ trợ vốn	-	8.000.000.000
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII		
Chi phí duy tu, sửa chữa bảo trì đường bộ thường xuyên	1.002.594.375	2.482.926.969
Chi phí thi công xây dựng công trình và duy tu, sửa chữa bảo trì đường bộ thường xuyên	31.323.331.872	36.273.356.428
Chi phí cung cấp, lắp đặt thiết bị trạm thu phí	-	37.840.000
Chuyển tiền hỗ trợ vốn	-	1.000.000.000
Thu tiền lãi cho vay, hỗ trợ vốn	685.321.558	-
Công ty TNHH Dịch vụ MCSC		
Chi phí sửa chữa bảo trì đường bộ thường xuyên	4.539.629.865	
Chi phí dịch vụ thu hộ phí giao thông	8.351.960.699	
Chi phí duy tu, bảo dưỡng đường bộ	15.486.058.641	7.326.236.287
Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm		
Nhận tiền hỗ trợ vốn	-	303.000.000.000
Chi phí sử dụng vốn được vốn hóa vào giá trị dự án	-	3.934.977.013

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)**3. Danh sách và giao dịch với các bên liên quan** (tiếp theo)**Tiền lương, thưởng và các khoản thu nhập khác của Ban Tổng Giám đốc được hưởng trong năm:**

Họ và tên	Chức vụ	2021 VND	2020 VND
Ông Nguyễn Văn Chính	Tổng Giám đốc	1.428.336.300	885.347.584
Ông Phạm Thế Chinh	Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 01/12/2020)	-	1.371.897.846
Ông Francis Gerard Elizaga Aberilla	Phó Tổng Giám đốc	852.436.719	829.762.876
Cộng		2.280.773.019	3.087.008.306

Trong năm, Công ty không chi trả thù lao cho Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát.

4. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không còn sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán lập Báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong các Báo cáo tài chính hợp nhất.

5. 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 2020 của Công ty đã được kiểm toán.



Phùng Thị Thắm
Người lập biểu



Lương Thị Thu Yến
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Chính
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 3 năm 2022