

Số: 29/CBTT-DII

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 08 năm 2020

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

1. Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG GIAO THÔNG ĐÈO CẢ

- Mã chứng khoán: **HHV**
- Địa chỉ: 27 Bùi Chát, phường Hòa Khánh Bắc, quận Liên Chiểu, TP Đà Nẵng
- Điện thoại: 0236 3730574 Fax: 0236 3842713
- Email: annv@deoca.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

Công ty cổ phần Đầu tư hạ tầng giao thông Đèo Cả công bố:

- Báo cáo tài chính hợp nhất đã soát xét cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2020 ;
- Báo cáo tài chính riêng đã soát xét cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2020.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 14/08/2020. Địa chỉ website đăng tải nội dung: hamadeco.com.vn

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

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính hợp nhất đã soát xét cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2020 ;
- Báo cáo tài chính riêng đã soát xét cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2020.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS (báo cáo);
- BDH, các bộ phận liên quan;
- Website;
- Lưu VT.



NGƯỜI ỦY QUYỀN CBTT

Nguyễn Văn Ân



CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN & KIỂM TOÁN PHÍA NAM
SOUTHERN AUDITING AND ACCOUNTING FINANCIAL CONSULTING SERVICES COMPANY LIMITED (AASCS)



29 Vo Thi Sau Street, District 1, Ho Chi Minh City
Tel: (028) 3820 5944 - (028) 3820 5947 • Fax: (028) 3820 5942
Email: info@aascs.com.vn Website: www.aascs.com.vn



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

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020



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

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

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 04
BÁO CÁO SOÁT XÉT	05 - 05
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	06 - 09
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	10 - 10
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	11 - 12
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	13 - 62



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Giao thông Đèo cà (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020.

Công ty

1. Hình thức sở hữu vốn

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

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 30/06/2020 là:

2.270.090.900.000 VND

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

2. Lĩnh vực kinh doanh

Thương mại, dịch vụ, xây lắp.

3. Ngành nghề kinh doanh:

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

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

4. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty con: 03 Công ty

<u>Tên Công ty</u>	<u>Tỷ lệ lợi ích</u>	<u>Tỷ lệ biểu quyết</u>	<u>Vốn đầu tư (VND)</u>
- Công ty Cổ Phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn	63,40%	63,40%	820.303.650.000
- Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cà	70,20%	70,20%	1.428.831.250.000
- Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT	99,47%	99,47%	272.331.000.000

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Công ty liên doanh, liên kết: 03 Công ty

<i>Tên Công ty</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>	<i>Tỷ lệ biểu quyết</i>	<i>Vốn đầu tư (VND)</i>
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	21,95%	21,95%	13.500.000.000
- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa	47,02%	50,00%	122.000.000.000
- Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị	22,17%	22,17%	94.000.000.000

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

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

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty và tình hình tài chính tại ngày 30/06/2020 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

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

Vào ngày lập báo cáo tài chính Công ty có các sự kiện sau: Công ty đang hoàn tất các thủ tục tăng vốn điều lệ từ 2.270.090.900.000 đồng lên 2.673.840.900.000 đồng thông qua chào bán cổ phiếu riêng lẻ cho nhà đầu tư chiến lược là Công ty CP đầu tư Hải Thạch BOT theo Nghị quyết số 03/2020/NQ-ĐHĐCĐ của Đại hội đồng cổ đông Công ty ngày 16 tháng 06 năm 2020 về việc thông qua phương án phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ để hoán đổi nợ phải trả đã được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020 tổ chức vào ngày 16 tháng 06 năm 2020.

Ngoài các sự kiện nêu trên, Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu khác nào phát sinh sau ngày 30/06/2020 cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

Các thành viên của Hội đồng Quản trị bao gồm:			Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông:	Hồ Minh Hoàng	Chủ tịch	08/08/2019	
Ông:	Nguyễn Tấn Đông	Phó chủ tịch	08/08/2019	
Ông:	Nguyễn Xuân Hường	Phó chủ tịch	05/05/2017	17/06/2020
Ông:	Trần Văn Thế	Phó chủ tịch	05/04/2019	
Ông:	Đỗ Văn Nam	Chủ tịch	08/08/2019	17/06/2020
Ông:	Võ Thụy Linh	Thành viên	21/07/2015	
Ông:	Nguyễn Đình Chính	Thành viên	26/09/2016	17/06/2020
Ông:	Hoàng Văn Hải	Thành viên	17/06/2020	
Ông:	Lê Thanh Trang	Thành viên độc lập	17/06/2020	
Ông:	Trần Chung	Thành viên	17/06/2020	

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc bao gồm:

Ông:	Võ Thụy Linh	Tổng Giám đốc	10/01/2020	
Ông:	Nguyễn Xuân Hường	Phó TGD thường trực	10/01/2020	17/06/2020
Ông:	Võ Ngọc Trung	Phó Tổng giám đốc	01/04/2019	
Ông:	Phạm Quốc Vượng	Phó Tổng giám đốc	24/05/2019	01/06/2020
Ông:	Lê Châu Thắng	Phó Tổng giám đốc	15/10/2019	
Ông:	Phạm Thị Huyền Trang	Phó Tổng giám đốc	10/01/2020	01/06/2020
Ông:	Nguyễn Quang Huy	Phó Tổng giám đốc	17/06/2020	
Ông:	Lê Hồng Vũ	Phó Tổng giám đốc	17/06/2020	

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

Ông:	Nguyễn Minh Giang	Trưởng ban	16/04/2018	
Ông:	Phạm Lê Huy	Thành viên	16/04/2018	17/06/2020
Ông:	Lưu Tuấn Vũ	Thành viên	16/04/2018	17/06/2020
Ông:	Đỗ Thế Vinh	Thành viên	17/06/2020	
Bà	Cam Thị Minh Hải	Thành viên	17/06/2020	

Đại diện theo pháp luật:

Ông:	Võ Thụy Linh	Tổng Giám đốc	10/01/2020	
------	--------------	---------------	------------	--

Kế toán trưởng:

Ông:	An Văn Thiện		05/04/2019	17/06/2020
Ông:	Nguyễn Văn Ân		17/06/2020	

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2020, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

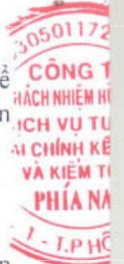
Đà Nẵng, ngày 20 tháng 07 năm 2020

Thay mặt Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc



VÕ THỤY LINH



Số : 608../BCKT/TC/2020/AASCS

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

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

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư hạ tầng giao thông Đèo Cả, được lập ngày 20 tháng 07 năm 2020 từ trang 06 đến trang 62, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/06/2020, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30/06/2020, và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của đơn vị cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 13 tháng 8 năm 2020

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS)

Phó Tổng giám đốc

Lê Văn Tuấn

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

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

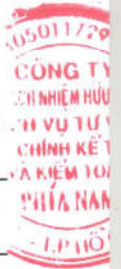
Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2020
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.249.306.998.940	2.030.904.877.639
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	341.861.628.211	812.490.759.442
111	1. Tiền		73.311.915.579	60.401.269.340
112	2. Các khoản tương đương tiền		268.549.712.632	752.089.490.102
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn			
121	1. Chứng khoán kinh doanh			
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh			
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn			
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		433.849.112.464	896.102.136.303
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.03	45.199.938.300	42.930.027.808
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.04	25.854.924.177	513.334.233.860
133	3. Phải thu nội bộ ngắn hạn			
134	4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
135	5. Phải thu về cho vay ngắn hạn			
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	V.05	376.094.651.218	353.152.275.866
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	V.06	(13.300.401.231)	(13.314.401.231)
139	8. Tài sản thiếu chờ xử lý			
140	IV. Hàng tồn kho		104.968.901.513	107.261.206.011
141	1. Hàng tồn kho	V.07	104.968.901.513	107.261.206.011
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)			
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		368.627.356.752	215.050.775.883
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.11	220.136.223.325	21.082.750.219
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		145.852.509.581	192.288.843.378
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.16	2.638.623.846	1.679.182.286
154	4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
155	5. Tài sản ngắn hạn khác			

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND



Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2020
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		29.508.706.850.674	27.973.183.247.765
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		539.670.054.582	154.505.531.462
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng			
212	2. Trả trước cho người bán dài hạn	V.04	432.505.570.769	62.378.709.484
213	3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc			
214	4. Phải thu nội bộ dài hạn			
215	5. Phải thu về cho vay dài hạn			
216	6. Phải thu dài hạn khác	V.05	107.164.483.813	92.126.821.978
219	7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)			
220	II. Tài sản cố định		22.715.430.010.276	14.157.959.166.079
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.09	22.714.449.459.419	14.156.931.511.088
222	- Nguyên giá		23.785.648.687.906	15.127.648.414.415
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(1.071.199.228.487)	(970.716.903.327)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính			
225	- Nguyên giá			
226	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)			
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.10	980.550.857	1.027.654.991
228	- Nguyên giá		1.386.196.956	1.386.196.956
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(405.646.099)	(358.541.965)
230	III. Bất động sản đầu tư			
231	- Nguyên giá			
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)			
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	V.08	5.402.831.595.284	13.233.844.564.308
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn			
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		5.402.831.595.284	13.233.844.564.308
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn		382.642.027.477	376.232.381.816
251	1. Đầu tư vào công ty con			
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	V.02	365.642.027.477	359.232.381.816
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)			
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	V.02	17.000.000.000	17.000.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		468.133.163.055	50.641.604.100
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.11	443.093.631.988	26.705.049.286
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		2.330.491.884	
263	3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn			
268	4. Tài sản dài hạn khác			
269	5. Lợi thế thương mại		22.709.039.183	23.936.554.814
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		30.758.013.849.614	30.004.088.125.404

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND



Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2020
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		23.748.109.827.008	23.020.524.440.921
310	I. Nợ ngắn hạn		2.856.051.332.228	2.688.827.818.299
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.13	581.165.428.806	1.097.329.726.551
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	V.14	23.015.008.300	13.671.606.067
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.15	10.999.271.518	7.984.147.146
314	4. Phải trả người lao động		12.246.540.142	12.777.915.177
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.16	411.144.075.644	179.052.776.706
316	6. Phải trả nội bộ ngắn hạn			
317	7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn			
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	V.17	1.246.708.139.032	1.239.493.642.697
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.12	570.162.296.711	137.406.331.880
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn			
322	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		610.572.075	1.111.672.075
323	13. Quỹ bình ổn giá			
324	14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
330	II. Nợ dài hạn		20.892.058.494.780	20.331.696.622.622
331	1. Phải trả người bán dài hạn	V.13	709.013.649.572	
332	2. Người mua trả tiền trước dài hạn			
333	3. Chi phí phải trả dài hạn			
334	4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh			
335	5. Phải trả nội bộ dài hạn			
336	6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn			
337	7. Phải trả dài hạn khác			
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.12	20.019.887.307.215	20.167.288.761.854
339	9. Trái phiếu chuyển đổi			
340	10. Cổ phiếu ưu đãi			
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		163.157.537.993	164.407.860.768
342	12. Dự phòng phải trả dài hạn			
343	13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ			

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2020	01/01/2020
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	V.18	7.009.904.022.606	6.983.563.684.483
410	I. Vốn chủ sở hữu		3.556.979.255.122	3.530.638.916.999
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.270.090.900.000	2.270.090.900.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		2.270.090.900.000	2.270.090.900.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần			
413	3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu			
414	4. Vốn khác của chủ sở hữu			
415	5. Cổ phiếu quỹ (*)			
416	6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản			
417	7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		3.200.097.043	3.200.097.043
419	9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp			
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu			
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		175.031.887.959	209.068.996.126
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		152.299.611.023	7.656.212.035
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		22.732.276.936	201.412.784.091
422	12. Nguồn vốn đầu tư XDCB			
429	13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		1.108.656.370.120	1.048.278.923.830
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		3.452.924.767.484	3.452.924.767.484
431	1. Nguồn kinh phí			
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ		3.452.924.767.484	3.452.924.767.484
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		30.758.013.849.614	30.004.088.125.404

Đà Nẵng, ngày 20 tháng 07 năm 2020

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc


Tổng Giám đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng


ĐỖ HOÀNG NHẬT YÊN


NGUYỄN VĂN ÂN


VÕ THỤY LINH

M.S.D.N: 0400101965 - C.T.C.P
CÔNG TY
CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ HẠ TẦNG
GIAO THÔNG
ĐÈO CẢ
Q. LIÊN CHIỂU - TP. ĐÀ NẴNG

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2020
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.01	549.234.859.484
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		549.234.859.484
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.02	244.998.074.301
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		304.236.785.183
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.03	10.407.963.926
22	7. Chi phí tài chính	VI.04	240.510.260.886
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		240.510.260.886
	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh		6.409.645.661
24	8. Chi phí bán hàng		
25	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.05	51.968.955.750
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		28.575.178.134
31	11. Thu nhập khác	VI.06	2.181.855.579
32	12. Chi phí khác	VI.07	3.267.566.119
40	13. Lợi nhuận khác		(1.085.710.540)
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		27.489.467.594
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VI.09	3.679.128.889
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	VI.10	(2.529.999.418)
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		26.340.338.123
	18. Lợi nhuận kế toán sau thuế của công ty mẹ		22.732.276.936
	19. Lợi ích kế toán sau thuế của cổ đông không kiểm soát		3.608.061.187
	20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	VI.11	100
	21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	VI.12	85

Đà Nẵng, ngày 20 tháng 07 năm 2020

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng

ĐỖ HOÀNG NHẬT YÊN

NGUYỄN VĂN AN



VÕ THỤY LINH

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND



Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2020
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		22.732.276.936
2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT		100.204.372.041
03	- Các khoản dự phòng		(14.000.000)
04	- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(28.316.324.385)
06	- Chi phí lãi vay		240.510.260.886
07	- Các khoản điều chỉnh khác		
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		335.116.585.478
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		197.105.145.065
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(15.611.768.798)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		168.865.163.416
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(189.945.676.918)
13	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh		
14	- Tiền lãi vay đã trả		(843.936.664.637)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(1.836.541.381)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(501.100.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(350.744.857.775)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
21	- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(813.469.246.834)
22	- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		
23	- Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		
24	- Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị		
25	- Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		
26	- Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác		
27	- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		37.679.233.524
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(775.790.013.310)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND



Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2020
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
31	- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		
32	- Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		
33	- Tiền thu từ đi vay		1.466.683.760.766
34	- Tiền trả nợ gốc vay		(795.740.359.077)
35	- Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		
36	- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(15.037.661.835)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		655.905.739.854
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(470.629.131.231)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		812.490.759.442
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		341.861.628.211

Đà Nẵng, ngày 20 tháng 07 năm 2020

Người lập biểu

ĐỖ HOÀNG NHẬT YÊN

Kế toán trưởng

NGUYỄN VĂN ÂN

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc

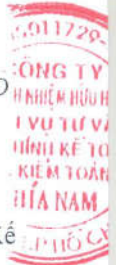


TRẦN THỤY LINH

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND



I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

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

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 30/06/2020 là: **2.270.090.900.000** VND

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

2. Lĩnh vực kinh doanh

Thương mại, dịch vụ, xây lắp.

3. Ngành nghề kinh doanh

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

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

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

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

5. Cấu trúc doanh nghiệp

- Danh sách công ty con bao gồm:

- Tổng số các Công ty con : 03

+ Số lượng Công ty con được hợp nhất : 03

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND.

- Danh sách các Công ty con được hợp nhất

STT	Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			30/06/2020	01/01/2020	30/06/2020	01/01/2020
1	Công ty Cổ Phần Bot Bắc Giang Lạng Sơn	Tầng 12-243A Đê La Thành-P.Láng Thượng-Q.Đống Đa - TP Hà Nội	63,40%	63,40%	63,40%	59,62%
2	Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả	32 Thạch Thị Thanh- Phường Tân Định-Quận 1 - TP Hồ Chí Minh	70,20%	67,73%	70,20%	53,01%
3	Công ty cổ phần Phước tượng Phú gia BOT	Lô 4 BT1, Khu đô thị Mỹ Trì Hạ, Phường Mỹ Trì, Quận Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội, Việt Nam	99,47%	99,47%	99,47%	99,47%

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

STT	Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			31/03/2020	01/01/2020	31/03/2020	01/01/2020
1	Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	Số 44 Trần Hưng Đạo, Phường 1, TP Tuy Hoà, Phú Yên	21,95%	21,95%	21,95%	21,95%
2	Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa	Tầng 20,số 109 Trần Hưng Đạo,P.Cửa Nam,Q. Hoàn Kiếm, Hà Nội	47,02%	46,77%	50,00%	50,00%
3	Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị	Tầng 20,số 109 Trần Hưng Đạo,P.Cửa Nam,Q. Hoàn Kiếm, Hà Nội	22,17%	22,17%	22,17%	22,17%

Tóm tắt thông tin hoạt động của Công ty con

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

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

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

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

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

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

+ Vốn chủ sở hữu: 1.645.470.000.000 VNĐ

+ Vốn vay 10.543.195.000.000

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Tại tháng 06/2018 hạng mục tăng cường mặt đường QL1 đoạn Km1 + 800 – Km 106 + 500 đã hoàn thành và triển khai thu phí hoàn vốn. Tại ngày 15/01/2020 hạng mục tuyến cao tốc Bắc Giang – Tp. Lạng Sơn đoạn KM45+100 – KM 108 + 500 đã hoàn thành và triển khai thu phí hoàn vốn. Dự án vẫn tiếp tục hoàn thành và đang được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, thẩm tra phê duyệt giá trị quyết toán.

Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 30/06/2020: 1.293.836.000.000 VND

(2) Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả

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

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

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

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

Tại ngày 03/09/2017 hạng mục hầm Cỏ Mã, hầm Đèo Cả; ngày 01/04/2019 hạng mục hầm Cù Mông bắt đầu đưa vào khai thác sử dụng và phát sinh doanh thu. Tổng mức đầu tư dự án theo Phụ lục 09 của Hợp đồng 26/HĐXD-DEOCA với Bộ Giao thông Vận tải ký ngày 13/03/2019 là 21.612.000.000.000 đồng. Đến 30/06/2020 Dự án vẫn tiếp tục hoàn thành quyết toán các Gói thầu còn lại và chi phí lãi vay tiếp tục được vốn hóa.

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

- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính: 21.741.556.400.000 VND

+ Vốn chủ sở hữu: 1.879.416.400.000 VND

+ Vốn khác 1.438.430.000.000 VND

+ Vốn vay 13.375.710.000.000 VND

+ Vốn ngân sách Nhà nước 5.048.000.000.000 VND

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

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

Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 30/06/2020: 2.035.250.000.000 VND

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

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

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

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

+ Quy mô, tần suất thiết kế và tiêu chuẩn của Dự án (theo GCNĐT BOT)		
- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính:	1.559.172.000.000	VNĐ
+ <i>Vốn chủ sở hữu:</i>	261.940.896.000	VNĐ
+ <i>Vốn vay</i>	1.297.231.104.000	VNĐ
+ <i>Vốn ngân sách Nhà nước</i>		VNĐ
<i>Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án</i>		
<i>Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 30/06/2020:</i>	273.786.000.000	VNĐ

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

Tóm tắt thông tin hoạt động của Công ty liên kết

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

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

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

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 30/06/2020 là: 61.500.000.000 VNĐ

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

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

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

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

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

+ Quy mô, tần suất thiết kế và tiêu chuẩn của Dự án (theo GCNĐT BOT)		
- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính:	2.644.478.000.000	VNĐ
+ <i>Vốn chủ sở hữu:</i>	339.447.800.000	VNĐ
+ <i>Vốn vay</i>	2.305.030.200.000	VNĐ
+ <i>Vốn ngân sách Nhà nước</i>		VNĐ

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

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 30/06/2020 là: 305.000.000.000 VNĐ

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

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

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

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

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

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

- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính:	8.743.000.000.000	VND
+ Vốn chủ sở hữu:	1.749.000.000.000	VND
+ Vốn vay	6.994.000.000.000	VND
+ Vốn ngân sách Nhà nước		VND
Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án		
Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 30/06/2020 là:	424.000.000.000	VND
Tại ngày 30/06/2020 Công ty đang trong giai đoạn chuẩn bị dự án đầu tư.		

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

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

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

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

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

III . CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1 . Chế độ kế toán:

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

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

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

IV . CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

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

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

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

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

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

+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: Là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

+ Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả), tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

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

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

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

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

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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



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

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

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

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

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

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

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

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

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

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

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

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

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

+ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

+ Công ty con

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

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

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

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

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

Thoái vốn tại công ty con:

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Công ty con, liên kết mua cổ phiếu quỹ:

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

- Khi công ty liên kết mua cổ phiếu quỹ, tỷ lệ sở hữu của nhà đầu tư trong tài sản thuần của Công ty liên kết sẽ tăng lên và nếu đủ để kiểm soát, nhà đầu tư sẽ trở thành Công ty mẹ, công ty liên kết trở thành Công ty con.

Công ty con đầu tư ngược lại công ty mẹ:

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

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

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

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

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

Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

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

+ Các khoản đầu tư vào công ty, liên kết

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

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

Phương pháp loại trừ các giao dịch với bên liên kết

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

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

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

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

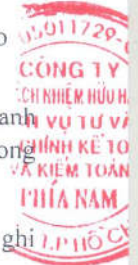
+ Đối với dự phòng khoản đầu tư vào các doanh nghiệp đặc thù (doanh nghiệp BOT): Không trích dự phòng tổn thất đầu tư đối với các khoản đầu tư vào doanh nghiệp thực hiện dự án BOT, do hợp đồng BOT đảm bảo cho nhà đầu tư được bảo toàn vốn và lãi trên vốn của Nhà đầu tư tham gia dự án theo thỏa thuận hợp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

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

4. Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu:

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

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

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

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

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

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

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

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

Nguyên giá tài sản cố định:

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

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

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

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

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

Khấu hao tài sản cố định:

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

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

7. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

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

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

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

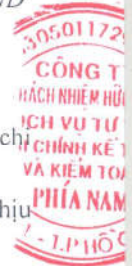
Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của các bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Bên nhận tài sản các bên đóng góp cho hoạt động BCC kế toán khoản này là nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. BCC có các hình thức sau:

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND



10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

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

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

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

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

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

11. Lợi thế thương mại

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

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

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

12. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả:

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

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

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

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

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

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

15 . Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

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

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

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

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

17 . Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Cổ phiếu phổ thông

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

- Mua lại và tái phát hành cổ phiếu quỹ

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

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

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

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

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

18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng

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

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

- Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

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

- Doanh thu hoạt động tài chính

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

- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

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

- Doanh thu phí giao thông

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

- Thu nhập từ tiền lãi

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

- Thu nhập từ cổ tức

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

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

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

- Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

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

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

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

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:

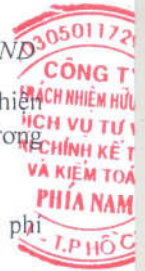
+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất;

+ Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND



20 . Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

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

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

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

21 . Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

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

Chi phí đi vay trong giai đoạn khai thác hoàn vốn của 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 ghi nhận theo thực tế phát sinh đối với dự án Công ty mua lại.

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

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

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

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

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

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

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

24 . Bên liên quan

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

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

25 . Báo cáo bộ phận

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

26. Công cụ tài chính

a. Tài sản tài chính

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

HỢP NHẤT KINH DOANH

Đầu tư thêm vào Công ty con

Vào ngày 31/03/2020, theo thỏa thuận với nhà đầu tư Công ty mẹ đã tăng phần vốn góp tại Công ty DCIC với giá trị vốn đầu tư thêm là 358.916.400.000 đồng chiếm 19,10%. Tỷ lệ sở hữu của Công ty mẹ sau khi đầu tư thêm là 67,73%

Tóm tắt giá trị tài sản thuần tại ngày đầu tư thêm

Giá trị hợp lý ghi nhận

Tài sản tại ngày đầu tư thêm vốn	16.765.037.762.704
Nợ phải trả	12.006.758.736.363
Nguồn kinh phí và quỹ khác	3.452.924.767.484
Tài sản thuần	1.305.354.258.857
Lỗ từ giao dịch đầu tư thêm vốn	(43.723.547.764)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	43.723.547.764

Khoản lãi lỗ do công ty mẹ đầu tư thêm một phần vốn tại công ty con nhưng vẫn giữ quyền kiểm soát, được công ty mẹ ghi nhận kết quả của việc đầu tư thêm vốn vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Vào ngày 30/06/2020, theo thỏa thuận với nhà đầu tư Công ty mẹ đã tăng phần vốn góp tại Công ty DCIC với giá trị vốn đầu tư thêm là 155.833.600.000 đồng chiếm 7,66%. Tỷ lệ sở hữu của Công ty mẹ sau khi đầu tư thêm là 70,20%

Tóm tắt giá trị tài sản thuần tại ngày đầu tư thêm

Giá trị hợp lý ghi nhận

Tài sản tại ngày đầu tư thêm vốn	17.549.678.822.345
Nợ phải trả	12.589.558.873.910
Nguồn kinh phí và quỹ khác	3.452.924.767.484
Tài sản thuần	1.507.195.180.951
Lỗ từ giao dịch đầu tư thêm vốn	(13.045.837.339)
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	13.045.837.339

Khoản lãi lỗ do công ty mẹ đầu tư thêm một phần vốn tại công ty con nhưng vẫn giữ quyền kiểm soát, được công ty mẹ ghi nhận kết quả của việc đầu tư thêm vốn vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Đầu tư vào Công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa

Vào ngày 30/06/2020, vì Công ty mẹ đã tăng phần vốn góp tại Công ty DCIC nên ảnh hưởng gián tiếp đến tỷ lệ sở hữu của công ty mẹ tại công ty cổ phần BOT Đèo Cả Khánh Hòa, tỷ lệ sở hữu tăng thêm 0,25%. Tỷ lệ sở hữu của Công ty mẹ tại công ty Đèo Cả Khánh Hòa sau khoản đầu tư trên là 47,02% tương ứng với khoản đầu tư tăng thêm tại Công ty liên kết số tiền 750.137.598 đồng.

Khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sau ngày mua như sau:

Lợi nhuận sau thuế của Công ty liên kết sau ngày mua	13.163.632.238
Trích quỹ khác	
Tỷ lệ lợi ích	47,02%
<i>Trong đó: - Tỷ lệ lợi ích trực tiếp</i>	<i>40,00%</i>
<i>- Tỷ lệ lợi ích gián tiếp</i>	<i>7,02%</i>
Giá gốc khoản đầu tư tại ngày mua	156.976.400.844
Lũy kế các khoản ghi tăng, giảm giá trị đầu tư đầu kỳ	93.195.649.541
Lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết kỳ này	6.156.502.519
Các khoản điều chỉnh tăng khoản đầu tư	750.137.598
Giá trị ghi sổ khoản đầu tư đến kỳ này	257.078.690.502

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghi

Khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sau ngày hợp nhất như sau:

Lợi nhuận sau thuế của Công ty liên kết sau ngày mua	338.030.171
Trích quỹ khác	
Tỷ lệ lợi ích	22,17%
Giá gốc khoản đầu tư tại ngày mua	94.000.000.000
Lũy kế các khoản ghi tăng, giảm giá trị đầu tư đầu kỳ	108.330.402
Lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết kỳ này	74.941.289
Cổ tức được chia từ công ty liên kết ghi giảm khoản đầu tư	
Giá trị ghi sổ khoản đầu tư đến kỳ này	94.183.271.691

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

Khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sau ngày hợp nhất như sau:

Lợi nhuận sau thuế của Công ty liên kết sau ngày mua	(2.605.629.820)
Trích quỹ khác	
Tỷ lệ lợi ích	21,95%
Giá gốc khoản đầu tư tại ngày mua	13.500.000.000
Lũy kế các khoản ghi tăng, giảm giá trị đầu tư đầu kỳ	1.452.001.029
Lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết kỳ này	(571.935.745)
Cổ tức được chia từ công ty liên kết ghi giảm khoản đầu tư	
Giá trị ghi sổ khoản đầu tư đến kỳ này	14.380.065.284

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

01. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2020	01/01/2020
Tiền mặt	3.836.656.373	3.706.836.384
- VND	3.836.656.373	3.706.836.384
Tiền gửi không kỳ hạn	68.859.079.206	55.767.032.956
- Tiền gửi (VND)	68.859.079.206	55.767.032.956
- Tiền gửi (USD)		
Tiền đang chuyển	616.180.000	927.400.000
Các khoản tương đương tiền	268.549.712.632	752.089.490.102
- Tiền gửi có kỳ hạn	268.549.712.632	752.089.490.102
Cộng	341.861.628.211	812.490.759.442

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

02. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

- a) Chứng khoán kinh doanh
 b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:

- b1) Ngân hạn
 - Tiền gửi có kỳ hạn
 b2) Dài hạn
 - Ngân hàng Vietinbank
 - Trái phiếu

Cộng

- c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết**
 - Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam
 - Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa
 - Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị

	30/06/2020	01/01/2020
	Giá gốc	Giá gốc
	Giá trị ghi sổ	Giá trị ghi sổ
	17.000.000.000	17.000.000.000
	15.000.000.000	15.000.000.000
	2.000.000.000	2.000.000.000
Cộng	17.000.000.000	17.000.000.000

	30/06/2020	Đầu tư tăng thêm	Các khoản điều chỉnh tăng giảm	Phân chia lãi lỗ từ các công ty liên doanh liên kết	01/01/2020
	365.642.027.477	750.137.598		5.659.508.063	359.232.381.816
	14.380.065.284			(571.935.745)	14.952.001.029
	257.078.690.502	750.137.598		6.156.502.519	250.172.050.385
	94.183.271.691			74.941.289	94.108.330.402
Cộng	365.642.027.477	750.137.598		5.659.508.063	359.232.381.816



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

03 . PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	30/06/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	45.199.938.300	42.930.027.808
Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng A2Z	3.742.685.152	
Công ty CP Đầu tư và xây dựng ICV Việt Nam	1.277.090.286	1.085.834.286
Công ty Quản lý và Sửa chữa đường bộ Đắc Lắc	3.399.652.533	3.399.652.533
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Hải Thạch	3.578.586.258	2.153.072.558
Công ty Cổ phần Cầu đường 19	4.059.173.165	4.059.173.165
Công ty cổ phần tư vấn xây dựng Hoàng Long		1.329.954.199
Công ty Cổ phần Sông Đà 10	5.082.418.376	5.082.418.376
Công ty TNHH thu phí tự động VECT	390.080.000	
Đối tượng khác	23.670.252.530	25.819.922.691
b) Dài hạn		
Cộng	45.199.938.300	42.930.027.808

c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan: Xem Phụ lục 1

04 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	30/06/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	25.854.924.177	513.334.233.860
Công ty TNHH Tư Vấn ĐT & XD AMICONS	180.000.000	
Công ty cổ phần nhà thép tiền chế Chí Việt	673.571.100	
Công ty CP Pacific Dinco	6.300.000	
Công ty CP XD & TM Si - Li - Cat	30.000.000	30.000.000
Công ty TNHH TM & XD Thịnh Quốc	181.774.313	181.774.313
Công ty TNHH thẩm định giá và đại lý thuế Việt Nam	147.500.000	
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đèo Cả		110.607.229.129
Ban quản lý dự án 85		20.730.453.335
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Năng Ban Mai		15.247.718.241
Công ty cổ phần kỹ sư và tư vấn Việt Nam		
Công ty cổ phần tư vấn xây dựng điện 1	1.000.000.000	
Công ty Cổ Phần Xây Dựng Công Trình Ngầm		94.082.320.759
Công ty Cp đầu tư XD Hải Thạch		68.091.928.678
Công ty CP Sông đà 10		9.381.606.667
Công ty TNHH dịch vụ tư vấn tài chính kế toán và kiểm toán Phía Nam	89.760.000	
Cục giám định Nhà Nước về chất lượng công trình xây dựng Nippon Koei o.,LTD		42.435.182.624
Tổng Công ty xây dựng Lũng Lô		24.121.874.552
Tổng công ty XD CT giao thông 8 - CTCP		8.327.509.806
Công ty CP Tập đoàn Quốc tế Đông Á	14.359.029.400	
Công ty CP XNK Ô tô và xe chuyên dụng Việt Nam	5.992.200.000	
Đối tượng khác	3.194.789.364	120.096.635.756

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

04 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN (Tiếp theo)

	30/06/2020	01/01/2020
b) Dài hạn	432.505.570.769	62.378.709.484
Ban quản lý dự án 85	21.307.969.484	
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Năng Ban Mai	15.247.718.241	
Công ty cổ phần kỹ sư và tư vấn Việt Nam	227.644.200	
Công ty Cổ Phần Xây Dựng Công Trình Ngầm	94.082.320.759	
Công ty Cp đầu tư XD Hải Thạch	58.701.538.310	
Công ty CP Sông đà 10	9.381.606.667	
Công ty TNHH MTV BCA-Thăng Long	65.482.068.562	
Cục giám định Nhà Nước về chất lượng công trình xây dựng	600.000.000	
Nippon Koei o.,LTD	42.435.182.624	
Tổng Công ty xây dựng Lũng Lô	24.121.874.552	
Tổng công ty XD CT giao thông 8 - CTCP	8.327.509.806	
Các đối tượng khác	92.590.137.564	62.378.709.484
Cộng	458.360.494.946	575.712.943.344



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

	30/06/2020		01/01/2020	
	Gía trị	Dự phòng	Gía trị	Dự phòng
05. PHẢI THU KHÁC				
a) Ngắn hạn	376.094.651.218		353.152.275.866	
Tạm ứng	121.314.140.089		116.127.573.715	
Ký cược, ký quỹ	100.000.000		100.000.000	
Phải thu khác	254.680.511.129		236.924.702.151	
+ Công ty CP Đầu tư Xây dựng Hải Thạch	21.520.587		13.189.516.549	
+ Cục Quản lý đường bộ III	837.818.000		837.818.000	
+ Công ty cổ phần Đầu tư Thương mại Quốc Tế Hà Thành	5.333.120.000		49.083.120.000	
+ Trung tâm phát triển quỹ đất huyện Chi Lăng	5.448.308.238			
+ Trung tâm phát triển quỹ đất và Cụm công nghiệp huyện Lạng Giang	27.787.769.696			
+ Trung tâm phát triển quỹ đất huyện Hữu Lũng	7.121.918.500			
+ Giải phóng mặt bằng, hỗ trợ tái định cư	26.439.285.000		76.265.927.536	
+ BQL dự án các công trình trọng điểm - UBND tỉnh Khánh Hòa	4.919.720.000			
+ Chi nhánh công ty TNHH MTV BCA Thăng Long - Xi nghiệp Đại Việt			10.293.500.000	
+ Công ty bảo hiểm PVI Gia Định	224.466.097		5.338.754.886	
+ Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	3.758.872.000		4.349.904.546	
+ Công ty Cp đầu tư XD Hải Thạch	8.094.017.960			
+ Công ty Cổ Phần Xây Dựng Công Trình Ngân	3.070.496.900			
+ Công ty cổ phần xây dựng và đầu tư 492	4.217.137.636		4.217.137.636	
+ Công ty TNHH đầu tư phát triển hạ tầng giao thông Việt Nam	24.325.400.000		24.325.400.000	
+ Trung tâm phát triển quỹ đất Thành Phố Quy Nhơn	8.670.686.533			
+ Các đối tượng khác	124.409.973.982		49.023.622.998	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

05 . PHẢI THU KHÁC (Tiếp theo)

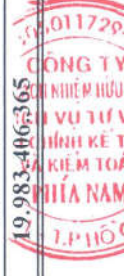
	30/06/2020	01/01/2020		
	Gía trị	Dự phòng	Gía trị	Dự phòng
b) Dài hạn	107.164.483.813		92.126.821.978	
Phải thu tạm ứng cổ tức	85.116.084.898		82.843.201.991	
+ Công ty CP Đầu tư TMQT Hà Thành	33.952.042.939			
+ Công ty CP BOT Hưng Phát	50.924.984.504			
+ Công ty CP Đầu tư và Xây Dựng Việt Thành	239.057.455			
Ký cược, kỹ quỹ	9.275.234.987		9.275.234.987	
Phải thu khác	12.773.163.928		8.385.000	
Cộng	483.259.135.031		445.279.097.844	

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

06 . NỢ XẤU

1. Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi

	30/06/2020	01/01/2020		
	Gía gốc	Gía trị có thể thu hồi	Gía gốc	Gía trị có thể thu hồi
- Phải thu khách hàng, phải thu khác	20.013.406.365	6.713.005.134	19.983.406.365	6.669.005.134
+ Công Ty CP XD Cầu đường 19	5.159.490.529		5.159.490.529	
+ Công ty QL và SC DB Đắc Lắc	3.399.652.533		3.399.652.533	
+ Công ty cổ phần Sông Đà 10	5.082.418.376	5.082.418.376	5.082.418.376	5.082.418.376
+ Hoàng Thị Hải Oanh	841.849.183	841.849.183	841.849.183	841.849.183
+ Công ty cổ phần nhà thép tiền chế Chí Việt	673.571.100		673.571.100	
+ Đối tượng khác	4.856.424.644	788.737.575	4.826.424.644	744.737.575
Cộng	20.013.406.365	6.713.005.134	19.983.406.365	6.669.005.134



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

07. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi đường				
- Nguyên liệu, vật liệu	5.356.733.895		6.093.935.832	
- Công cụ, dụng cụ	332.948.418		4.049.162.426	
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	99.279.219.200		97.118.107.753	
Cộng	104.968.901.513		107.261.206.011	

Ghi chú:

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

08. TÀI SẢN DỒ DANG DÀI HẠN

Ghi chú: Nêu lý do vì sao không hoàn thành trong một chu kỳ SXKD thông thường.

Xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2020	01/01/2020
Mua sắm	497.762.553	497.762.553
Xây dựng cơ bản dở dang	5.402.333.832.731	13.233.346.801.755
- Hạng mục hầm Hải Vân	5.402.333.832.731	4.238.170.316.633
+ Chi phí mua sắm TSCĐ	79.823.736	79.823.736
+ Chi phí các gói thầu GPMB - TĐC	604.280.430	604.280.430
+ Chi phí các gói thầu khác	16.608.663.290	16.077.343.299
+ Chi phí lãi vay	1.216.444.491.946	1.035.249.832.767
+ Chi phí quản lý dự án	76.602.533.397	60.979.276.600
+ Chi phí các gói thầu thiết bị	773.409.857.742	317.354.961.778
+ Chi phí các gói thầu Tư vấn	440.272.040.033	387.528.389.264
+ Chi phí xây dựng các gói thầu xây lắp	2.663.803.016.676	2.316.521.176.677
+ Hạng mục khác	214.509.125.481	103.775.232.082
- Hạng mục đầu tư xây dựng công trình tuyến Cao tốc		8.995.176.485.122
+ Hợp phần cao tốc		5.688.991.302.321
+ Chi phí GPMB		1.560.061.810.961
+ Chi phí lãi vay		1.590.890.174.877
+ Chi phí quản lý dự án		44.499.303.564
+ Hạng mục khác		110.733.893.399
Cộng	5.402.831.595.284	13.233.844.564.308

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

09 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH					<i>Đơn vị tính: VND</i>
Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	Cộng
I. Nguyên giá					
1. Số dư đầu kỳ	15.008.754.210.677	24.793.605.786	66.923.724.931	27.176.873.021	15.127.648.414.415
2. Số tăng trong kỳ	8.662.992.214.711	35.090.909			8.663.027.305.620
- Đầu tư XDCB hoàn thành	8.662.992.214.711				8.662.992.214.711
3. Số giảm trong kỳ	172.832.129		4.854.200.000		5.027.032.129
- Chuyển sang BĐS đầu tư			4.854.200.000		4.854.200.000
- Thanh lý, nhượng bán	172.832.129				172.832.129
- Giảm khác					
4. Số dư cuối kỳ	23.671.573.593.259	24.828.696.695	62.069.524.931	27.176.873.021	23.785.648.687.906
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
1. Số dư đầu kỳ	893.708.036.328	16.278.102.425	48.050.586.392	12.680.178.182	970.716.903.327
2. Khấu hao trong kỳ	97.994.634.901	1.021.751.807	1.944.102.557	1.515.798.376	102.476.287.641
- Khấu hao trong kỳ	97.994.634.901	1.021.751.807	1.944.102.557	1.515.798.376	102.476.287.641
- Tăng khác					
3. Giảm trong kỳ		32.056.648	1.961.905.833		1.993.962.481
- Thanh lý, nhượng bán		32.056.648	1.961.905.833		1.993.962.481
4. Số dư cuối kỳ	991.702.671.229	17.267.797.584	48.032.783.116	14.195.976.558	1.071.199.228.487
III. Giá trị còn lại					
1. Tại ngày đầu kỳ	14.115.046.174.349	8.515.503.361	18.873.138.539	14.496.694.839	14.156.931.511.088
2. Tại ngày cuối kỳ	22.679.870.922.030	7.560.899.111	14.036.741.815	12.980.896.463	22.714.449.459.419

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

- | | | |
|--|--------------------|-----|
| - Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: | 22.685.179.192.519 | VND |
| - Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: | 2.123.043.746 | VND |
| - Giá trị còn lại TSCĐ cuối năm chờ thanh lý: 0 đồng | | |
| - Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai; | | |

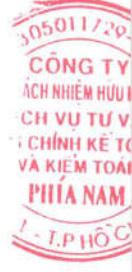
Tài sản cố định dự án BOT được ghi nhận theo nguyên giá tạm tính từ khi có kết quả của Hội đồng nghiệm thu Nhà nước về việc thông báo kết quả kiểm tra công tác nghiệm thu đưa vào khai thác, sử dụng. Chất lượng hạng mục cơ bản đáp ứng yêu cầu thiết kế được duyệt, các tiêu chuẩn áp dụng và các chỉ dẫn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

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

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

- Hạng mục hầm Đèo Cà (không gồm GPMB, TĐC) là 3.294.107.478.939 đồng;
 - Tiểu dự án Khu tái định cư tại tỉnh Phú Yên là 77.468.943.735 đồng;
 - Tiểu dự án Khu tái định cư tại tỉnh Khánh Hòa là 104.520.336.405 đồng;
 - Đối với hạng mục hầm Đèo Cà là 5.839.583.270.295 đồng;
 - Đối với hạng mục hầm Cù Mông là 2.559.454.419.641 đồng.
- Nguyên giá tạm tính của dự án hạng mục tăng cường mặt đường QL1 đoạn Km1 + 800 – Km 106 + 500: 1.164.962.738.363 đồng
Nguyên giá tạm tính của dự án hạng mục tuyến cao tốc Bắc Giang – Tp. Lạng Sơn đoạn KM45+100 – KM 108 + 500: 8.648.606.048.861 đồng
Nguyên giá tạm tính của dự án Hầm đường bộ Phước Tượng Phú Gia và Phú Gia, QL1A, Tỉnh Thừa Thiên Huế: 1.330.745.525.707 đồng

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

Chi tiêu	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bán quyền, bảng sáng chế	Phần mềm vi tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng	Đơn vị tính: VND
I. Nguyên giá							
1. Số dư đầu kỳ	618.292.634			584.500.850	183.403.472	1.386.196.956	
2. Số tăng trong kỳ							
- Mua trong kỳ							
- Tạo ra từ nội bộ DN							
- Tặng khác							
3. Số giảm trong kỳ							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Giảm khác							
4. Số dư cuối kỳ	618.292.634			584.500.850	183.403.472	1.386.196.956	
II. Giá trị hao mòn lũy kế							
1. Số dư đầu kỳ	38.679.049			319.862.916		358.541.965	
2. Khấu hao trong kỳ	6.440.544			40.663.590		47.104.134	
- Khấu hao trong kỳ	6.440.544			40.663.590		47.104.134	
- Tặng khác							
3. Giảm trong kỳ							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Giảm khác							
4. Số dư cuối kỳ	45.119.593			360.526.506		405.646.099	
III. Giá trị còn lại							
1. Tại ngày đầu kỳ	579.613.585			264.637.934	183.403.472	1.027.654.991	
2. Tại ngày cuối kỳ	573.173.041			223.974.344	183.403.472	980.550.857	

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 573.173.041 VND

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

11 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	<u>30/06/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
a) Ngắn hạn	220.136.223.325	21.082.750.219
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	75.816.523	151.324.406
Chi phí sửa chữa, bảo hiểm xe	185.515.208	542.927.521
Lãi vay chờ phân bổ	199.486.393.301	
Các khoản khác	20.388.498.293	20.388.498.292
b) Dài hạn	443.093.631.988	26.705.049.286
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	1.350.000.000	16.240.394.363
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.226.276.586	407.462.784
Chi phí sửa chữa, bảo hiểm xe	19.668.137	5.714.313.765
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	538.499.501	729.520.421
Lãi vay chờ phân bổ	28.924.321.901	
Các khoản khác	411.034.865.863	3.613.357.953
Cộng	<u>663.229.855.313</u>	<u>47.787.799.505</u>

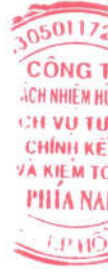
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

12. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

a) Vay ngắn hạn	30/06/2020		Trong năm		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn - VND	570.162.296.711	570.162.296.711	620.843.361.769	188.087.396.938	137.406.331.880	137.406.331.880
- NH Công Thương CN Đà Nẵng	144.121.123.788	144.121.123.788	113.743.361.769	98.570.680.801	128.948.442.820	128.948.442.820
- Cán bộ, công nhân viên	3.841.172.923	3.841.172.923		16.716.137	3.857.889.060	3.857.889.060
- Công ty CP tập đoàn Đèo Cả	123.600.000.000	123.600.000.000	213.100.000.000	89.500.000.000		
- Công ty cổ phần đầu tư Hải Thạch B.O.T	202.000.000.000	202.000.000.000	202.000.000.000			
- Công ty Cổ Phần Tư Vấn Xây Dựng A2Z	2.000.000.000	2.000.000.000			2.000.000.000	2.000.000.000
- Công ty Cổ phần BOT Hưng Phát	2.600.000.000	2.600.000.000			2.600.000.000	2.600.000.000
- Công ty cổ phần Đầu tư hạ tầng Miền Bắc	92.000.000.000	92.000.000.000	92.000.000.000			
Vay ngắn hạn - USD						
Cộng	570.162.296.711	570.162.296.711	620.843.361.769	188.087.396.938	137.406.331.880	137.406.331.880



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

b) Vay dài hạn	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm
Trên 1 năm đến 5 năm	1.408.333.333	1.408.333.333	80.000.000.000	318.450.000.001
- Vay dài hạn mua 3 chung cư	1.408.333.333	1.408.333.333		650.000.001
- Công ty CP tập đoàn Đèo Cà			80.000.000.000	317.800.000.000
Trên 5 năm	20.018.478.973.882	20.018.478.973.882	765.840.398.997	674.791.853.635
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Hà Nội	19.051.145.174.930	19.051.145.174.930	690.822.688.381	673.651.853.635
- Ngân hàng TMCP Việt Á - CN Hà Nội	967.333.798.952	967.333.798.952	75.017.710.616	1.140.000.000
Cộng	20.019.887.307.215	20.019.887.307.215	845.840.398.997	993.241.853.636
				20.167.288.761.854
				20.167.288.761.854

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

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

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

- (1) Theo Hợp đồng vay số 01/2013/CNTPHN - DEOCA với Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội ngày 16/01/2013 số tiền vay là: 4.359.000.000.000 đồng, thời gian cho vay là 14 năm kể từ ngày giải ngân, thời gian giải ngân là 04 năm kể từ ngày giải ngân, không vượt quá thời gian thực hiện các Hạng mục của Công trình BT theo quy định tại Hợp đồng Dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012 giữa Bộ Giao thông Vận tải và Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cà, thời gian ân hạn là 04 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên nhưng không vượt quá thời gian thực hiện các Hạng mục của Công trình BT theo quy định tại Hợp đồng Dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012 giữa Bộ Giao thông Vận tải và Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cà, đồng tiền nhận nợ là VND, cho vay theo dự án đầu tư, mục đích sử dụng tiền vay là thanh toán các chi phí thực hiện Công trình BT thuộc Dự án Đầu tư xây dựng Hàm đường bộ qua Đèo Cà - Quốc lộ 1, tỉnh Phú Yên và tỉnh Khánh Hòa. Việc thanh toán các chi phí trên không bao gồm các chi phí quản lý dự án. Nguồn trả nợ là Ngân sách Nhà nước do Bộ Giao thông Vận tải và Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cà chi trả theo quy định tại Hợp đồng dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012. Lãi trong thời gian thi công được nhập vào gốc. Tài sản đảm bảo là:
 - Thẻ chấp quyền tài sản phát sinh từ Hợp đồng Dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012 giữa Bộ Giao thông Vận tải và Nhà đầu tư đối với phần Công trình BT do Ngân hàng Công thương Việt Nam tài trợ.
 - Thẻ chấp tài sản hình thành trong tương lai là toàn bộ Hạng mục BT thuộc Dự án Hàm đường bộ qua Đèo Cà trong thời gian chưa chuyển giao cho Nhà nước.
 - Thẻ chấp quyền khai thác toàn bộ nguồn thu của Trạm Ninh An - Quốc lộ 1A. Các biện pháp đảm bảo khác theo thỏa thuận của hai bên (nếu có).
- (2) Theo Hợp đồng số 01/2015 - HĐDDA/NHCT106-DEOCA ngày 28/07/2015 với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 3.351.000.000.000 đồng để thực hiện Hạng mục đầu tư Hàm đường bộ qua đèo Cù Mông, QL1 tỉnh Phú Yên và tỉnh Bình Định thuộc Dự án đầu tư xây dựng hầm đường bộ qua Đèo Cà - QL1, tỉnh Phú Yên và tỉnh Khánh Hòa theo hình thức BT và BOT. Thời hạn vay là 204 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 48 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất nhận nợ là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ.
- (3) Theo Hợp đồng số 01/2016 - HĐDDA/NHCT106-DEOCA ngày 02/02/2016 với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 4.182.000.000.000 đồng và phần lãi vay trong thời gian xây dựng được vốn hóa vào Tổng mức đầu tư của Dự án để thực hiện Giai đoạn 2 - Mở rộng Hàm Hải Vân thuộc Hạng mục đầu tư ở rộng Hàm Đường bộ Hải Vân QL1, tỉnh Thừa Thiên Huế và TP Đà Nẵng) được bổ sung vào Dự án Đầu tư xây dựng hầm đường bộ qua Đèo Cà. Thời hạn vay là 20 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 4 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất cho vay là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ.
- (4) Theo Hợp đồng vay số 02/2013/NHCT106-DEOCA với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội ngày 22/10/2013. Hạn mức vay là: 5.420.000.000.000 đồng, mục đích sử dụng tiền vay là thanh toán các chi phí hợp lý để thực hiện Công trình BOT thuộc Dự án Xây dựng Hàm đường bộ qua Đèo Cà - Quốc lộ 1, tỉnh Phú Yên, Khánh Hòa. Thời hạn vay là 180 tháng, lãi suất theo từng lần nhận nợ.
- (5) Theo Hợp đồng số 02/2015 - HĐDDA/NHCT106-DEOCA ngày 11/12/2015 với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 1.190.000.000.000 đồng để thực hiện nâng cấp, sửa chữa, cải tạo Hàm Hải Vân 1 và Đoạn tuyến QL1 qua Đèo Hải Vân (Giai đoạn 1 của Hạng mục Đầu tư mở rộng Hàm đường bộ qua Đèo Hải Vân, QL1, tỉnh Thừa Thiên Huế và TP Đà Nẵng) được bổ sung vào Dự án Đầu tư xây dựng hầm đường bộ qua Đèo Cà - QL1 theo hình thức BT và BOT (Bao gồm cả cho vay lãi nhập gốc trong thời gian xây dựng và cho vay phần Thuế GTGT). Thời hạn vay là 192 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 24 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất nhận nợ là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

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

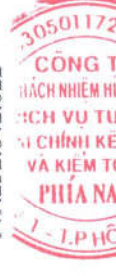
(6) Theo Hợp đồng số 01/2017-HETDDANHCT106-BOT BGLS với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 10.169.000.000.000 tỷ đồng để thực hiện Thực hiện dự án cao tốc Bắc Giang - Lạng Sơn theo hình thức BOT (Bao gồm cả cho vay lãi nhập gốc trong thời gian xây dựng và cho vay phần Thuế GTGT). Thời hạn vay là 204 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 24 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất nhận nợ là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo là toàn bộ quyền thu phí, tài sản phát sinh theo hợp đồng dự án BOT

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

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

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn	581.165.428.806	581.165.428.806	1.097.329.726.551	1.097.329.726.551
Công ty CP XD thí nghiệm điện & trang trí nội thất EMTC3	10.701.731.900	10.701.731.900	11.867.731.900	11.867.731.900
Chi nhánh Công ty TNHH MTV BCA - Thăng Long tại TP Hồ Chí Minh			22.066.275.015	22.066.275.015
Công ty cổ phần kỹ thuật công nghiệp Á Châu	3.363.988.375	3.363.988.375	18.019.220.715	18.019.220.715
Công ty CP công nghệ Sao Bắc Đẩu			63.586.665.138	63.586.665.138
Công ty Cp tư vấn xây dựng Hoàng Long			19.464.622.970	19.464.622.970
Công ty TNHH APAVE Châu á - Thái Bình Dương			20.646.941.214	20.646.941.214
Công ty TNHH NIPPON KOEI Việt Nam Internationalllc			13.060.562.513	13.060.562.513
CTCP Tư Vấn Xây Dựng A2Z			24.788.623.899	24.788.623.899
Công ty TNHH Hòa Hiệp			49.789.309.938	49.789.309.938
Công ty TNHH Xây dựng Mỹ Đà			45.637.546.215	45.637.546.215
Công ty CP LICOGI 16			149.232.842.022	149.232.842.022



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn (tiếp theo)				
Tổng công ty Xây dựng Lũng Lô	12.000.378.308	12.000.378.308	12.000.378.308	12.000.378.308
Công ty CP Nam Tân	13.243.783.828	13.243.783.828	13.243.783.828	13.243.783.828
Công ty CP Đầu tư và XD ICV Việt Nam	13.396.872.091	13.396.872.091		
Công ty cổ phần An Ninh Đèo Cà	17.147.018.000	17.147.018.000		
Công ty TNHH Hòa Hiệp	56.022.530.087	56.022.530.087		
Công ty TNHH Xây dựng Mỹ Đà	60.004.524.230	60.004.524.230		
Công ty CP LICOGI 16	89.897.814.138	89.897.814.138		
Phải trả cho các đối tượng khác	305.386.787.849	305.386.787.849	633.925.222.876	633.925.222.876
b) Dài hạn	709.013.649.572	709.013.649.572		
Chi nhánh Công ty TNHH MTV BCA - Thăng Long tại TP Hồ Chí Minh	22.066.275.015	22.066.275.015		
Công ty cổ phần kỹ thuật công nghiệp Á Châu	18.019.220.715	18.019.220.715		
Công ty CP công nghệ Sao Bắc Đẩu	63.586.665.138	63.586.665.138		
Công ty Cp tư vấn xây dựng Hoàng Long	19.464.622.970	19.464.622.970		
Công ty CP xây dựng và nhân lực Việt Nam	6.649.125.023	6.649.125.023		
Công ty TNHH APAVE Châu á - Thái Bình Dương	20.646.941.214	20.646.941.214		
Công ty TNHH MTV BCA-Thăng Long	666.017.398	666.017.398		
Công ty TNHH NIPPON KOEI Việt Nam Internationalllc	13.060.562.513	13.060.562.513		
CTCP Tư Vấn Xây Dựng AZZ	26.551.481.559	26.551.481.559		
Công ty cổ phần xây dựng và đầu tư 492	5.132.599.283	5.132.599.283		
Công ty CP ĐT&XD cầu đường số 18.6	4.320.801.961	4.320.801.961		
Các đối tượng khác	508.849.336.783	508.849.336.783		
Cộng	1.290.179.078.378	1.290.179.078.378	1.097.329.726.551	1.097.329.726.551



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

14. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

a) Ngắn hạn

Công ty xăng dầu Bình Định
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đèo Cả
Công ty CP XD công trình Ngầm
Công ty CP XD và TM Nhật Thành
Công ty xăng dầu khu vực V
Tổng công ty xây dựng Lũng Lô
CN Trung tâm phát triển quỹ đất số 3- TP Đà Nẵng
Đối tượng khác

b) Dài hạn

Cộng

	30/06/2020	01/01/2020
	23.015.008.300	13.671.606.067
	3.000.000.000	3.000.000.000
	1.495.821.371	1.495.821.371
	225.000.000	225.000.000
	3.000.000.000	3.000.000.000
	2.475.005.925	2.475.005.925
	2.587.489.000	2.587.489.000
	10.231.692.004	888.289.771
	23.015.008.300	13.671.606.067

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

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Số đầu kỳ

Số đã thực nộp
trong kỳ

Số cuối kỳ

Phải thu

Phải trả

Số phải nộp trong kỳ

Số cuối kỳ

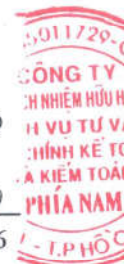
Phải thu

Phải trả

Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.295.676.729	2.170.160.800	4.138.264.237
Thuế thu nhập cá nhân	1.087.403.497	1.153.563.757	778.930.810
Thuế GTGT	1.679.182.286	30.793.704.512	4.772.268.326
Thuế GTGT hàng nhập khẩu		4.000.000	
Thuế tài nguyên		680.650.950	
Thuế nhà đất, tiền thuê đất			
Thuế khác	965.346.729	6.890.494.549	1.309.808.144
Cộng	1.679.182.286	43.233.531.386	10.999.271.518

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020



Đơn vị tính: VND

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/06/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	411.144.075.644	179.052.776.706
Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép		
Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh		
Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hóa		
Trích trước chi phí vận hành Hầm	108.239.492.736	59.594.948.136
Chi phí trích trước	2.907.743.420	
Trích trước lãi vay	258.960.808.487	112.427.782.511
Các khoản khác	41.036.031.001	7.030.046.059
b) Dài hạn		
Lãi vay		
Các khoản khác		
Cộng	411.144.075.644	179.052.776.706

17. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn	1.246.708.139.032	1.239.493.642.697
Tài sản thừa chờ giải quyết	46.449.775	46.449.775
Kinh phí công đoàn	647.961.966	571.851.388
Bảo hiểm xã hội	391.188.875	
Bảo hiểm y tế	218.549.845	285.750
Bảo hiểm tai nạn lao động	4.582.375	
Bảo hiểm thất nghiệp	101.390.984	
Quỹ ủng hộ	620.533.926	620.533.926
Tạm ứng (số dư có 141)	148.064.019	208.799.618
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.244.529.417.267	1.238.045.722.240
<i>Các khoản phải trả bảo lãnh thực hiện hợp đồng bảo hành, khối lượng chờ quyết toán tại dự án BOT Đèo Cà.</i>	563.300.977.675	949.466.173.445
<i>Các khoản phải trả bảo lãnh thực hiện hợp đồng bảo hành, chờ quyết toán Hạng mục tại dự án BOT Bắc Giang Lạng Sơn</i>	67.827.684.999	67.827.684.999
<i>Công ty France Emulsion tiền lợi nhuận hợp tác kinh doanh</i>	1.606.087.366	1.650.429.936
<i>Công ty CP Đầu tư Hải Thạch B.O.T</i>	207.269.705.479	203.750.000.000
<i>Công ty Cổ phần tập đoàn Đèo Cà</i>	7.226.828.767	
<i>Đối tượng khác</i>	397.298.132.981	15.351.433.860
b) Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn		
Các khoản phải trả, phải nộp khác		
Cộng	1.246.708.139.032	1.239.493.642.697
c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán: Không có		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

Đơn vị tính: VND

	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Nguồn kinh phí và quỹ khác	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư năm trước	79.375.000.000	(289.680.000)	(94.640.000)	1.882.651.379	20.579.384.963			101.452.716.342
Tăng vốn trong năm trước	2.190.715.900.000							2.190.715.900.000
Lãi trong năm trước				1.317.445.664	201.106.184.909		(46.062.872.421)	156.360.758.152
Tăng do trích lập từ lợi nhuận								
Số dư nguồn vốn của cty con tại ngày mua						3.452.924.767.484	1.094.341.796.251	4.547.266.563.735
Trích quỹ từ lợi nhuận								
Lỗ trong năm trước								
Chia cổ tức		289.680.000	94.640.000		(10.308.378.402)			(10.308.378.402)
Tặng khác					616.375.984			1.000.695.984
Giảm khác					(2.924.571.328)			(2.924.571.328)
Số dư đầu năm nay	2.270.090.900.000			3.200.097.043	209.068.996.126	3.452.924.767.484	1.048.278.923.830	6.983.563.684.483
Tăng vốn trong năm nay								
Lãi trong kỳ này					22.732.276.936		3.608.061.187	26.340.338.123
Trích quỹ từ lợi nhuận								
Số dư nguồn vốn của cty con tại ngày mua								
Tặng khác								
Giảm vốn chủ sở hữu								
Lỗ trong kỳ này								
Lỗ do thoái vốn								
Chia cổ tức								
Giảm khác					(56.769.385.103)			(56.769.385.103)
Số dư cuối năm	2.270.090.900.000			3.200.097.043	175.031.887.959	3.452.924.767.484	1.108.656.370.120	7.009.904.022.606



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

18. 2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/06/2020	%	01/01/2020	%
- Công ty CP Tập Đoàn Đèo Cả (*)	37.892.550.000	1,67%	37.892.550.000	1,67%
Vốn góp của các đối tượng khác	2.232.198.350.000	98,33%	2.232.198.350.000	98,33%
- Hồ Minh Hoàng	18.000.000.000	0,79%	18.000.000.000	0,79%
- Nguyễn Quốc Ánh	14.000.000.000	0,62%	14.000.000.000	0,62%
- Cty CP Đầu tư Hải Thạch B.O.T	914.081.250.000	40,27%	914.081.250.000	40,27%
- Cty CP Đầu tư Hạ tầng Miền Bắc	882.303.650.000	38,87%	882.303.650.000	38,87%
- Cty CP tập đoàn Hải Thạch	122.000.000.000	5,37%	122.000.000.000	5,37%
- Cty CP Đầu tư thương mại Quốc tế Hà Thành	108.331.000.000	4,77%	108.331.000.000	4,77%
- Cty CP BOT Hưng Phát	164.000.000.000	7,22%	164.000.000.000	7,22%
- Vốn góp của các đối tượng khác	9.482.450.000	0,42%	9.482.450.000	0,42%
Cộng	2.270.090.900.000	100,00%	2.270.090.900.000	100,00%

Ghi chú:

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

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

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

	30/06/2020	01/01/2020
Vốn đầu tư của chủ sở hữu:		
- Vốn góp đầu kỳ	2.270.090.900.000	79.375.000.000
- Vốn góp tăng trong kỳ		2.190.715.900.000
- Vốn góp giảm trong kỳ		
- Vốn góp cuối kỳ	2.270.090.900.000	2.270.090.900.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

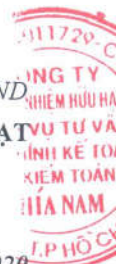
18. 4. Cổ phiếu

	30/06/2020	01/01/2020
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	227.009.090	227.009.090
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông		
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	227.009.090	227.009.090
- Cổ phiếu phổ thông	227.009.090	227.009.090
- Cổ phiếu ưu đãi		
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND



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

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

6 tháng đầu năm 2020

a) Doanh thu

Doanh thu hoạt động duy tu bảo dưỡng hầm, đường	5.208.858.756
Doanh thu hoạt động xây lắp	9.473.471.597
Doanh thu cung cấp dịch vụ trung chuyển	7.544.688.636
Doanh thu thu phí trạm BOT	521.273.030.382
Doanh thu khác	5.734.810.113

Cộng

549.234.859.484

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

02. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

6 tháng đầu năm 2020

Giá vốn hoạt động duy tu bảo dưỡng hầm, đường	3.390.787.825
Giá vốn hoạt động xây lắp	20.285.935.612
Giá vốn cung cấp dịch vụ trung chuyển	8.125.707.105
Giá vốn kinh doanh bất động sản	
Giá vốn thu phí trạm BOT	207.798.268.769
Giá vốn khác	5.397.374.990

Cộng

244.998.074.301

03. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

6 tháng đầu năm 2020

Lãi tiền gửi, tiền cho vay	10.407.963.926
Lãi hoàn trả tạm ứng gói thầu thi công	
Cổ tức, lợi nhuận được chia	
Lãi chênh lệch tỷ giá	

Cộng

10.407.963.926

04. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

6 tháng đầu năm 2020

Lãi tiền vay	240.510.260.886
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	
Lỗ chênh lệch tỷ giá	
Lập dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	

Cộng

240.510.260.886

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

05. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

6 tháng đầu năm 2020

1. Chi phí bán hàng	51.968.955.750
2. Chi phí quản lý doanh nghiệp	3.359.470
Chi phí nguyên, vật liệu	266.923.989
Chi phí công cụ, dụng cụ	10.264.448.365
Chi phí nhân viên	1.067.343.911
Chi phí khấu hao	25.923.162.867
Chi phí dịch vụ mua ngoài	172.207.091
Thuế, phí, lệ phí	845.243.427
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	(2.189.243.495)
Hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi	15.615.510.125
Các khoản chi phí QLDN khác (bao gồm cả LTTM)	

Cộng

51.968.955.750

06. THU NHẬP KHÁC

6 tháng đầu năm 2020

Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	
Lãi từ giao dịch mua giá rẻ	
Các khoản khác	2.181.855.579
Cộng	2.181.855.579

07. CHI PHÍ KHÁC

6 tháng đầu năm 2020

Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	2.931.394.167
Các khoản bị phạt	108.335.676
Các khoản khác	227.836.276
Cộng	3.267.566.119

08. CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ

6 tháng đầu năm 2020

Chi phí nguyên liệu, vật liệu	58.118.382.312
Chi phí nhân công	91.105.593.162
Chi phí khấu hao tài sản cố định	100.204.372.041
Chi phí dịch vụ mua ngoài	48.949.040.965
Chi phí khác bằng tiền	32.576.229.773

Cộng

330.953.618.253

09. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

6 tháng đầu năm 2020

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	3.679.128.889
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các kỳ trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ này	
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	3.679.128.889

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND



10 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LOẠI

-Thu nhập thuế TNDN hoãn loại phát sinh từ việc hoãn nhập thuế Thu nhập hoãn lại phải trả

6 tháng đầu năm 2020

(2.529.999.418)

Tổng chi phí thuế TNDN hoãn lại

(2.529.999.418)

11 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

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

6 tháng đầu năm 2020

22.732.276.936

227.009.090

100

12 . LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu

6 tháng đầu năm 2020

22.732.276.936

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

40.375.000

227.009.090

85

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

01 . Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai: Không có

02 . Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng: Không có

03 . Số tiền đi vay thực thu trong kỳ:

6 tháng đầu năm 2020

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường

1.466.683.760.766

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

6 tháng đầu năm 2020

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

795.740.359.077

VIII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

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

Vào ngày lập báo cáo tài chính Công ty có các sự kiện sau: Công ty đang hoàn tất các thủ tục tăng vốn điều lệ từ 2.270.090.900.000 đồng lên 2.673.840.900.000 đồng thông qua chào bán cổ phiếu riêng lẻ cho nhà đầu tư chiến lược là Công ty CP đầu tư Hải Thạch BOT theo Nghị quyết số 03/2020/NQ-ĐHĐCĐ của Đại hội đồng cổ đông Công ty ngày 16 tháng 06 năm 2020 về việc thông qua phương án phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ để hoán đổi nợ phải trả đã được thông qua tại Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020 tổ chức vào ngày 16 tháng 06 năm 2020.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

04 . Thông tin bộ phận

a. Báo cáo chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh

Nhằm phục vụ cho công tác quản lý của Công ty, Công ty được tổ chức quản lý và hạch toán theo các đơn vị sản phẩm và lĩnh vực kinh doanh do đó báo cáo bộ phận theo các các sản phẩm sản xuất và cung cấp dịch vụ như sau:

	6 tháng đầu năm 2020	Thu phí trạm BOT	Xây dựng	Dịch vụ trung chuyển	Vận hành, bảo dưỡng Hầm	Doanh thu khác	Tổng cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	521.273.030.382	9.473.471.597	7.544.688.636	5.208.858.756	5.734.810.113	549.234.859.484	
Tổng doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	521.273.030.382	9.473.471.597	7.544.688.636	5.208.858.756	5.734.810.113	549.234.859.484	
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	313.474.761.613	(10.812.464.015)	(581.018.469)	1.818.070.931	337.435.123	304.236.785.183	
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	313.474.761.613	(10.812.464.015)	(581.018.469)	1.818.070.931	337.435.123	304.236.785.183	
Chi phí quản lý doanh nghiệp						(51.968.955.750)	
Doanh thu hoạt động tài chính						10.407.963.926	
Chi phí tài chính						(240.510.260.886)	
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh						6.409.645.661	
Thu nhập khác						2.181.855.579	
Chi phí khác						(3.267.566.119)	
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành						(3.679.128.889)	
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại						2.529.999.418	
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp						26.340.338.123	
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác						(813.469.246.834)	
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn						(100.204.372.041)	



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

- Tài sản và nợ phải trả bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

01/01/2020	Dự án BOT	Xây dựng	Bất động sản đầu tư	Vận hành, bảo dưỡng Hàm	Dịch vụ	Tổng cộng
Tài sản bộ phận	29.412.469.867.452	8.894.369.571	7.928.640.442	1.568.084.315	12.974.997.440	29.443.835.959.220
Tài sản không phân bổ						560.252.166.184
Tổng tài sản	29.412.469.867.452	8.894.369.571	7.928.640.442	1.568.084.315	12.974.997.440	30.004.088.125.404
Nợ phải trả bộ phận	22.301.582.903.866	80.956.191.003		153.188.678.576		22.535.727.773.445
Nợ phải trả không phân bổ						484.796.667.476
Tổng nợ phải trả	22.301.582.903.866	80.956.191.003		153.188.678.576		23.020.524.440.921

30/06/2020	Dự án BOT	Xây dựng	Bất động sản đầu tư	Vận hành, bảo dưỡng Hàm	Dịch vụ	Tổng cộng
Tài sản bộ phận	30.005.459.994.933	7.533.615.795	7.783.880.596	1.353.095.979	31.461.123.800	30.053.591.711.103
Tài sản không phân bổ						704.422.138.511
Tổng tài sản	30.005.459.994.933	7.533.615.795	7.783.880.596	1.353.095.979	31.461.123.800	30.758.013.849.614

Nợ phải trả bộ phận	22.943.729.450.259	55.819.212.730		97.102.744.678	15.696.166.892	23.112.347.574.559
Nợ phải trả không phân bổ						635.762.252.449
Tổng nợ phải trả	22.943.729.450.259	55.819.212.730		97.102.744.678	15.696.166.892	23.748.109.827.008

b. Báo cáo thứ yếu theo Khu vực địa lý

6 tháng đầu năm 2020	Bắc Giang Lạng Sơn	Huế	Đà Nẵng	Phú Yên	Địa bàn khác	Tổng cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	101.002.215.450	80.798.090.906	100.003.890.909	267.430.662.219		549.234.859.484
Tài sản bộ phận	10.545.581.070.951	1.302.400.448.617	545.560.742.640	11.255.268.036.028	12.484.120.687	23.661.294.418.923

Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác

(813.469.246.834)



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

05. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

a) Tài sản tài chính	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	30/06/2020	01/01/2020	30/06/2020	01/01/2020
	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>
Tiền và các khoản tương đương tiền	341.861.628.211	812.490.759.442	341.861.628.211	812.490.759.442
Phải thu khách hàng	45.199.938.300	(13.300.401.231)	45.199.938.300	29.615.626.577
Trả trước cho người bán	458.360.494.946	575.712.943.344	458.360.494.946	575.712.943.344
Các khoản phải thu khác	483.259.135.031	445.279.097.844	483.259.135.031	445.279.097.844
Đầu tư tài chính dài hạn	382.642.027.477	376.232.381.816	382.642.027.477	376.232.381.816
Cộng	1.711.323.223.965	(13.300.401.231)	1.711.323.223.965	2.239.330.809.023

b) Nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	30/06/2020	01/01/2020	30/06/2020	01/01/2020
	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>
Phải trả cho người bán	1.290.179.078.378	1.097.329.726.551	1.290.179.078.378	1.097.329.726.551
Người mua trả tiền trước	23.015.008.300	13.671.606.067	23.015.008.300	13.671.606.067
Vay và nợ	20.590.049.603.926	20.304.695.093.734	20.590.049.603.926	20.304.695.093.734
Phải trả người lao động	12.246.540.142	12.777.915.177	12.246.540.142	12.777.915.177
Các khoản phải trả khác	1.246.708.139.032	1.239.493.642.697	1.246.708.139.032	1.239.493.642.697
Cộng	23.162.198.369.778	22.667.967.984.226	23.162.198.369.778	22.667.967.984.226

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý:

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, cho vay, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán, người lao động, cổ phiếu chuyển đổi và các khoản phải trả ngắn hạn khác tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được niêm yết trên thị trường chứng khoán là giá giao dịch công bố tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Công ty chưa thực hiện đánh giá chính thức các tài sản tài chính sẵn sàng để bán chưa niêm yết. Tuy nhiên Ban Tổng Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính này không có sự khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

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

Đơn vị tính: VND

a. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện

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

- Phải thu khách hàng

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

- Tiền gửi ngân hàng

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

b. Rủi ro thanh khoản

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

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

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

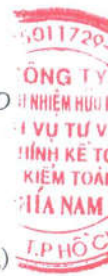
Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu:

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2020	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Cộng
Phải trả cho người bán	160.372.260.996			160.372.260.996
Người mua trả tiền trước	28.766.387.392			28.766.387.392
Vay và nợ	570.162.296.711	1.408.333.333	11.575.607.721.299	12.147.178.351.343
Chi phí phải trả	311.486.712.224			311.486.712.224
Các khoản phải trả phải nộp khác	1.205.336.490.312			1.205.336.490.312
Cộng	2.276.124.147.635	1.408.333.333	11.575.607.721.299	13.853.140.202.267

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

c. Rủi ro thị trường

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

Đơn vị tính: VND

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

- Rủi ro ngoại tệ

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

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

- Rủi ro lãi suất

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

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

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

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

- Rủi ro về giá cổ phiếu

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

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

Công ty không có tài sản tài chính thế chấp cho các đơn vị khác vào ngày 30 tháng 06 năm 2020.

- Tài sản nhận thế chấp của đơn vị khác

Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác vào ngày 30 tháng 06 năm 2020.

07. Thông tin về hoạt động liên tục

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

08. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2019 kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2019 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS). Số liệu so sánh trên báo cáo kết quả hợp nhất cho 06 tháng đầu năm 2019 kết thúc vào ngày 30/06/2019 không có số liệu so sánh do tại ngày 30/09/2019 là kỳ đầu tiên Công ty thực hiện hợp nhất báo cáo tài chính theo qui tại thông tư số 202/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư văn bản hướng dẫn bổ sung.

Đà Nẵng, ngày 20 tháng 07 năm 2020

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

ĐỖ HOÀNG NHẬT YÊN

NGUYỄN VĂN AN

VÕ THỤY LINH



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

Bên liên quan	Chức vụ	Nội dung nghiệp vụ	Các khoản phải thu (VND)
---------------	---------	--------------------	--------------------------

- Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát		6 tháng đầu năm 2020	6 tháng đầu năm 2019
Tiền lương		408.000.000	24.000.000

02 Giao dịch với các bên liên quan khác:

Bên liên quan

Mối quan hệ

- Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn
- Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả
- Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam
- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa
- Cty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị
- Công ty CP Tập Đoàn Đèo cả
- Hồ Minh Hoàng
- Nguyễn Quốc Ánh
- Công ty Cổ phần Đầu tư Hai Thạch B.O.T

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Đơn vị tính: VND

- Công ty con	Tên Công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Lợi nhuận sau thuế	Lợi nhuận chưa phân phối
	- Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn	63,40%	63,40%	2.833.137.163	(52.240.999.153)
	- Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả	70,20%	70,20%	11.169.589.119	(528.054.819.049)
	- Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT	99,47%	99,47%	19.527.003.819	(2.457.402.242)
- Công ty liên doanh, liên kết	Tên Công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Lợi nhuận sau thuế	Lợi nhuận chưa phân phối
	- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	21,95%	21,95%	(2.605.629.820)	759.883.298
	- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa	47,02%	50,00%	13.163.632.238	71.259.086.723
	- Cty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị	22,17%	22,17%	338.030.171	344.941.734
Trong kỳ, Công ty có phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan Các nghiệp vụ chủ yếu như sau:					
Bên liên quan					
+ Công ty CP Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	- Thuế VP				113.636.363
	- Nước uống đóng chai				14.778.183
	- Vật tư đá các loại				3.227.875.091
	- Bê tông các loại				5.815.796.680
	- Thuế thiết bị				512.786.362
	- Phải thu				1.277.090.286
	- Phải trả				13.396.872.091
+ Công ty CP Đầu tư BOT Đèo cả Khánh Hòa	- Duy tu theo HSSTT đợt 2 hd 18.2018/HDBT-ĐC.BOT				2.506.351.818
	- Vận hành trạm thu phí Ninh Lộc				2.702.506.938
	- Phải thu				694.162.989
				Giá trị giao dịch (VND)	



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn 06 tháng đầu năm 2020 kết thúc vào ngày 30 tháng 06 năm 2020

PHỤ LỤC I: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Đơn vị tính: VND

- Công ty CP Tập đoàn Đèo cá	- Thi công các công trình - Nước uống đóng chai - Thuê thiết bị, phương tiện - Vé máy bay - Cung cấp CNTT - Phải trả - Tiền lãi vay - Cho vay tiền	8.198.526.143 30.477.271 154.545.453 197.941.133 476.647.500 1.521.600.990 5.286.835.616 213.100.000.000
- Công ty CP Đầu tư Hải Thạch B.O.T	- Cho mượn - Cho vay tiền - Tiền lãi vay	203.750.000.000 202.000.000.000 3.519.705.479

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

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Các khoản phải thu (VND)	Các khoản phải trả (VND)
+ Công ty CP Đầu tư BOT Đèo cá Khánh Hòa	- Ứng trước công trình		694.162.989
+ Công ty CP Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	- Phải thu - Phải trả	1.277.090.286	13.396.872.091
+ Công ty CP Tập đoàn Đèo cá	- Ứng trước công trình - Phải trả - Phải trả tiền lãi vay - Phải trả tiền vay - Cho mượn - Cho vay tiền - Tiền lãi vay	9.059.581.148	1.521.600.990 7.226.828.767 123.600.000.000 203.750.000.000 202.000.000.000 3.519.705.479
+ công ty CP Đầu tư Hải Thạch B.O.T			



CÁC LĨNH VỰC HOẠT ĐỘNG CỦA AASCS:

1. DỊCH VỤ KIỂM TOÁN:

- Kiểm toán báo cáo tài chính.
- Kiểm toán vì mục đích thuế.
- Kiểm toán hoạt động - tuân thủ - nội bộ.
- Kiểm toán quyết toán vốn đầu tư công trình xây dựng cơ bản hoàn thành.
- Kiểm toán báo cáo quyết toán dự án hoàn thành.
- Kiểm toán xác định giá trị doanh nghiệp.
- Soát xét báo cáo tài chính.
- Kiểm toán các thông tin tài chính.

2. DỊCH VỤ KẾ TOÁN:

- Dịch vụ ghi sổ kế toán và lập báo cáo tài chính.
- Dịch vụ báo cáo thuế.
- Xây dựng các mô hình tổ chức bộ máy & tổ chức công tác kế toán.

3. DỊCH VỤ TƯ VẤN:

- Tư vấn xác định giá trị doanh nghiệp.
- Tư vấn cổ phần hóa: xây dựng phương án cổ phần hóa, phương án kinh doanh, Điều lệ công ty, tư vấn tổ chức đại hội cổ đông, quyết toán chi phí cổ phần hóa.
- Tư vấn thuế.
- Tư vấn quản lý doanh nghiệp.
- Tư vấn tài chính - kế toán, phân tích tài chính.

4. ĐÀO TẠO NHÂN VIÊN VÀ CÁC DỊCH VỤ KHÁC:

- Tổ chức các khóa học bồi dưỡng nghiệp vụ tài chính, kế toán, kiểm toán, quản trị doanh nghiệp, ứng dụng tin học trong công tác kế toán.
- Cung cấp và hướng dẫn sử dụng phần mềm kế toán.
- Cung cấp các văn bản pháp quy, các thông tin kinh tế - tài chính, sổ sách biểu mẫu, chứng từ.
- Hỗ trợ tuyển dụng nhân viên.

WIDE RANGE OF AASCS SERVICES:

1. AUDITING SERVICES:

- Audit of financial statements;
- Audit for taxation;
- Audit of operation - conformity - internal;
- Audit of the final accounts of basic construction investment;
- Audit of the completed projects final accounts;
- Audit of assets valuation for enterprises;
- Review of financial statements;
- Audit of financial information.

2. ACCOUNTING SERVICES:

- Recording the accounts and financial statements services;
- Taxation reports services;
- Establishment of the organizational kinds of apparatus & accounting.

3. CONSULTANCY SERVICES:

- Consultancy of assets valuation for enterprise;
- Consultancy of privatization: founding the privatized plan, business plan, company regulations, holding the shareholder's meeting, final accounts of privatization expenditure;
- Consultancy of taxation;
- Consultancy of business management;
- Consultancy of finance - accounting, financial analysis.

4. STAFF TRAINING AND OTHER SERVICES:

- Launching the development courses of finance, accounting, auditing, business management, and courses of informatics applications in accounting;
- Provision and introductions to use the accounting software;
- Providing the statutory documents, economic financial information, books, vouchers;
- Assisting in staffs recruitment.