

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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
CHO KỲ HOẠT ĐỘNG 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 06 NĂM 2017**

Tháng 8 năm 2017

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 6
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	7
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	8 - 10
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	11 - 77

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

Hội đồng Quản trị

Ông Lê Vũ Hoàng	Chủ tịch
Ông Đặng Ngọc Thanh	Phó Chủ tịch
Ông Lê Quốc Bình	Thành viên
Bà Nguyễn Mai Bảo Trâm	Thành viên
Ông Dominic Scriven	Thành viên
Ông Kang Sang In	Thành viên
Ông Nguyễn Hồng Sơn	Thành viên
Ông John Eric T. Francia	Thành viên
Ông Nguyễn Quang Thanh	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Lê Quốc Bình	Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Mai Bảo Trâm	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trương Khắc Hoàn	Phó Tổng Giám đốc
Ông Dương Quang Châu	Giám đốc đầu tư
Bà Nguyễn Thị Thu Trà	Giám đốc tài chính
Bà Nguyễn Thị Hồng Diệp	Giám đốc tổ chức hành chính (Bỏ nhiệm ngày 31 tháng 3 năm 2017)
Ông Nguyễn Quyết Chiến	Giám đốc tổ chức hành chính (Miễn nhiệm ngày 31 tháng 3 năm 2017)
Bà Nguyễn Quỳnh Hương	Giám đốc Phát triển dự án & quản lý vốn

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

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

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

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

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc



Lê Quốc Bình
Tổng Giám đốc
Ngày 29 tháng 8 năm 2017



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN TÀI CHÍNH QUỐC TẾ International Auditing and Financial Consulting Company Limited

Địa chỉ: Tầng 15, Tòa nhà Center Building - Hapulico Complex, Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Q. Thanh Xuân, Hà Nội
Address: 15th Floor, Center Building - Hapulico Complex, No. 1 Nguyen Huy Tuong Str., Thanh Xuan Dist., Hanoi
Tel: (+84) 24 666 42 777 Fax: (+84) 24 666 43 777 Email: ifc@ifcvietnam.com.vn Website: www.ifcvietnam.com.vn

Số: 35.08/2017/BCSX-IFC

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

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

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh, được lập ngày 29 tháng 8 năm 2017, từ trang 4 đến trang 77, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc 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 cho 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 Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



Lương Xuân Trường

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 1741-2013-072-1

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 8 năm 2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

MẪU SỐ B 01a-DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 bởi Bộ Tài chính)

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		4.959.636.135.986	3.011.785.725.196
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	1.416.670.056.234	744.284.929.972
1. Tiền	111		351.964.496.059	700.705.969.912
2. Các khoản tương đương tiền	112		1.064.705.560.175	43.578.960.060
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		215.483.161.565	15.781.111.111
1. Chứng khoán kinh doanh	121		161.001	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	17.c	215.483.000.564	15.781.111.111
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.342.474.509.714	1.907.666.184.743
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6.a	736.911.311.471	652.536.761.514
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	592.274.147.894	652.352.135.378
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	8.a	374.928.562.973	471.757.301.956
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	656.207.689.349	141.924.616.282
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10.a	(17.847.201.973)	(10.904.630.387)
IV. Hàng tồn kho	140	11	708.634.121.657	111.155.872.899
1. Hàng tồn kho	141		709.673.151.328	111.155.872.899
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.039.029.671)	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		276.374.286.816	232.897.626.471
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	18.a	12.083.519.820	1.068.003.460
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		255.543.044.048	227.405.582.263
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	23.a	8.747.722.948	4.424.040.748

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

MẪU SỐ B 01a-DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 bởi Bộ Tài chính)
 Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		14.544.144.913.467	7.129.400.580.984
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2.016.066.577.417	902.742.701.768
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	6.b	350.524.020.798	215.000.000.000
2. Phải thu về cho vay dài hạn	215	8.b	386.704.990.953	84.211.069.720
3. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	1.320.250.247.246	644.944.313.628
4. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	10.b	(41.412.681.580)	(41.412.681.580)
II. Tài sản cố định	220		5.397.700.605.786	616.836.912.297
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	1.850.003.368.649	314.559.334.067
- Nguyên giá	222		2.261.630.680.714	391.716.096.353
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(411.627.312.065)	(77.156.762.286)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	13	29.783.368.339	-
- Nguyên giá	225		33.309.876.347	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(3.526.508.008)	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	14	3.517.913.868.798	302.277.578.230
- Nguyên giá	228		5.270.666.870.406	1.290.808.231.541
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.752.753.001.608)	(988.530.653.311)
III. Bất động sản đầu tư	230	15	231.840.850.126	228.867.175.927
- Nguyên giá	231		252.607.047.317	246.770.059.949
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(20.766.197.191)	(17.902.884.022)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		3.413.528.495.514	2.343.906.545.332
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	16	3.413.528.495.514	2.343.906.545.332
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	17	1.039.703.734.121	2.615.199.561.844
1. Đầu tư vào công ty liên doanh liên kết	252	17.a	861.850.339.121	2.125.996.956.542
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	17.b	207.353.395.000	489.202.605.302
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	17.b	(29.500.000.000)	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.445.304.650.503	421.847.683.816
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	18.b	247.525.227.814	75.588.153.264
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	19.a	9.631.274.787	1.029.510.085
3. Lợi thế thương mại	269	20	2.188.148.147.902	345.230.020.467
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		19.503.781.049.453	10.141.186.306.180

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

MẪU SỐ B 01a-DN/HN


(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 bởi Bộ Tài chính)

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		11.827.708.983.814	5.844.391.013.411
I. Nợ ngắn hạn	310		3.142.766.814.279	1.936.597.721.758
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	21	273.333.504.544	295.552.403.903
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	22	103.176.948.008	46.243.124.168
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	23.b	46.852.563.381	37.543.540.963
4. Phải trả người lao động	314		19.817.090.777	35.626.348.715
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	24	51.392.059.087	17.183.992.887
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		307.878.132	66.981.616
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	25.a	738.928.733.462	884.427.710.254
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	26.a	1.854.503.768.303	590.797.689.684
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		54.454.268.585	29.155.929.568
II. Nợ dài hạn	330		8.684.942.169.535	3.907.793.291.653
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	27	540.000.000.000	600.000.000.000
2. Phải trả dài hạn khác	337	25.b	8.797.967.874	258.171.125.875
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	26.b	7.108.588.050.944	2.981.866.165.778
4. Trái phiếu chuyển đổi	339	28	912.988.169.720	67.756.000.000
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	19.b	114.567.980.997	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		7.676.072.065.639	4.296.795.292.769
I. Vốn chủ sở hữu	410	29	7.676.072.065.639	4.296.795.292.769
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		2.798.064.150.000	2.748.282.370.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2.798.064.150.000	2.748.282.370.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		418.242.047.361	413.257.827.361
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		2.481.830.280	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		6.660.084.447	6.660.084.447
5. Cổ phiếu quỹ	415		(804.209.093.000)	(804.209.093.000)
6. Quỹ đầu tư phát triển	418		198.803.806.203	165.039.127.926
7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.358.252.419.253	996.050.531.733
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		796.785.697.211	659.095.244.176
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		1.561.466.722.042	336.955.287.557
8. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		2.697.776.821.095	771.714.444.302
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		19.503.781.049.453	10.141.186.306.180


 Nguyễn Thị Mai Hương
 Người lập biểu
 Ngày 29 tháng 8 năm 2017


 Nguyễn Thị Mai Hương
 Kế toán trưởng


 Lê Quốc Bình
 Tổng Giám đốc



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

MẪU SỐ B 02a-DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 bởi Bộ Tài chính)

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	30	1.005.208.612.060	521.094.534.485
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	30	11.510.936.687	12.383.032.970
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	30	993.697.675.373	508.711.501.515
4. Giá vốn hàng bán	11	31	860.563.465.518	320.571.073.538
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		133.134.209.855	188.140.427.977
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	32	1.888.222.948.851	402.978.028.472
7. Chi phí tài chính	22	33	221.951.693.287	251.522.653.337
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		218.035.615.603	241.724.196.815
8. Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết	24		(62.728.838.452)	38.222.044.680
9. Chi phí bán hàng	25	34	9.617.354.221	11.975.741.032
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	35	185.877.642.833	38.318.743.845
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)]	30		1.541.181.629.913	327.523.362.915
12. Thu nhập khác	31	36	64.193.496.244	589.731.664
13. Chi phí khác	32		880.137.567	1.722.704.519
14. (Lỗ)/lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		63.313.358.677	(1.132.972.855)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		1.604.494.988.590	326.390.390.060
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	37	20.945.159.426	101.607.297.365
17. Thu nhập thuế hoãn lại	52	19	(2.824.510.678)	(3.472.469.428)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		1.586.374.339.842	228.255.562.123
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.564.953.839.717	164.862.637.364
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		21.420.500.125	63.392.924.759
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	38	6.038	567
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	39	5.487	562

nglu

nglu



Nguyễn Thị Mai Hương
Người lập biểu
Ngày 29 tháng 8 năm 2017

Nguyễn Thị Mai Hương
Kế toán trưởng

Lê Quốc Bình
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

MẪU SỐ B 03a-DN/HN

*(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 bởi Bộ Tài chính)*

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2017	Từ 01/01/2016
		đến 30/06/2017	đến 30/06/2016
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1.604.494.988.590	326.390.390.060
2. Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	322.382.741.320	213.415.264.896
Các khoản dự phòng	03	(1.855.934.748)	(42.394.237.793)
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(1.786.336.197.678)	(403.631.770.015)
Chi phí lãi vay	06	218.035.615.603	241.724.196.815
Các khoản điều chỉnh khác	07	(86.767.095.034)	(18.931.877.230)
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	269.954.118.053	316.571.966.733
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	196.900.013.713	(45.711.983.592)
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(494.081.103.462)	77.434.742.141
Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(212.409.814.238)	(39.844.440.913)
(Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(30.231.493.290)	(13.607.170.709)
Tiền lãi vay đã trả	14	(247.456.380.218)	(197.204.666.848)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(54.485.136.323)	(93.202.699.066)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(571.809.795.766)	4.435.747.746
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(409.304.232.547)	(857.956.283.074)
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(838.662.771.737)	(159.660.864.705)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	294.086.075.350	479.396.346.294
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(179.582.459.566)	(332.250.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	1.067.311.070.206	131.617.206.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	43.497.324.621	186.916.897.105
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(22.654.993.673)	(551.936.698.380)

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

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

MẪU SỐ B 03a-DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 bởi Bộ Tài chính)

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2017	Từ 01/01/2016
		đến 30/06/2017	đến 30/06/2016
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	112.867.400.000	3.691.000.000
3. Tiền thu từ đi vay	33	3.459.927.835.417	2.300.523.210.136
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(2.003.168.915.100)	(1.121.913.469.514)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	(2.098.259.406)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(302.776.404.616)	(47.489.470.270)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	1.266.849.915.701	1.132.713.010.946
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	672.385.126.262	585.212.060.312
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	744.284.929.972	1.757.488.542.789
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	1.416.670.056.234	2.342.700.603.101

Các thông tin bổ sung cho Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ

Dòng tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác trong kỳ (mã số 25) thể hiện số tiền thuần Công ty đã chi đầu tư vào Công ty liên kết. Chỉ tiêu này trên báo cáo tài chính hợp nhất không thể hiện số tiền Công ty đã chi đầu tư vào các công ty con trong kỳ do giá trị tiền và tương đương tiền của các công ty con tại ngày hợp nhất kinh doanh đã vượt quá tổng giá trị hợp lý của khoản tiền Công ty đã chi để đầu tư vào các công ty con này (xem Thuyết minh số 20.1). Chỉ tiêu này cũng không bao gồm số tiền Công ty Cổ phần Hạ tầng Nước Sài Gòn ("SII") đã thanh toán trong năm trước để đặt mua vốn góp của Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Lai (trước đây là Công ty TNHH MTV Cấp nước Gia Lai) với giá trị là 121.176.000.000 đồng.

Dòng tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác trong kỳ (mã số 26) thể hiện số tiền Công ty thu được từ việc chuyển nhượng cổ phần công ty con trong năm trước là 285.738.310.000 đồng, tiền thu được từ chuyển nhượng khoản đầu tư vào công ty liên kết là 27.658.712.772 đồng và phần chênh lệch cao hơn giữa giá trị hợp lý của khoản tiền và tương đương tiền của các công ty con tại ngày hợp nhất kinh doanh so với giá trị hợp lý của khoản tiền chi thêm đầu tư vào các công ty này là 753.914.047.434 đồng.

Dòng tiền thu được từ đi vay trong kỳ (mã số 33) bao gồm tiền vay từ các ngân hàng thương mại và các tổ chức tín dụng là 2.291.274.656.417 đồng, phát hành trái phiếu chuyển đổi là 902.480.000.000 đồng và nhận hỗ trợ vốn kinh doanh từ các bên liên quan trong tập đoàn là 266.173.179.000 đồng.

Dòng tiền trả nợ gốc vay trong kỳ (mã số 34) bao gồm tiền thanh toán các khoản vay cho các ngân hàng và các tổ chức tín dụng có giá trị là 1.776.296.332.361 đồng, tiền thanh toán trái phiếu là 165.000.000.000 đồng và hoàn trả tiền hỗ trợ vốn kinh doanh cho các bên liên quan trong tập đoàn là 61.872.582.739 đồng.

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

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Nhà đầu tư nắm giữ trái phiếu chuyển đổi của Công ty đã thực hiện chuyển đổi tổng trái phiếu trị giá 54.766.000.000 đồng thành cổ phiếu. Một khoản tăng vốn chủ sở hữu và giảm nợ vay tương ứng đã được ghi nhận vào Bảng cân đối kế toán hợp nhất mà không ảnh hưởng đến các dòng tiền phát sinh của Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất.

Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu trong kỳ thể hiện số tiền Công ty SII thu được từ việc phát hành thêm cổ phiếu cho các cổ đông không kiểm soát.



Nguyễn Thị Mai Hương
Người lập biểu
Ngày 29 tháng 8 năm 2017



Nguyễn Thị Mai Hương
Kế toán trưởng



Lê Quốc Bình
Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

MẪU SỐ B 09a-DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 bởi Bộ Tài chính)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103000747 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 24 tháng 12 năm 2001 và qua các lần thay đổi. Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 là 2.798.064.150.000 đồng, chia thành 279.806.415 cổ phần (tại ngày 1 tháng 1 năm 2017 là 2.748.282.370.000 đồng, được chia thành 274.828.237 cổ phần bằng nhau), mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại số 50 Tôn Thất Đạm, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Ngành nghề kinh doanh chính và hoạt động chính

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

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ là đầu tư xây dựng, khai thác, kinh doanh hạ tầng kỹ thuật đô thị theo phương thức hợp đồng xây dựng - kinh doanh - chuyển giao (B.O.T); hợp đồng xây dựng - chuyển giao (BT); đầu tư và quản lý các công ty con, công ty liên kết kinh doanh trong 5 lĩnh vực chính là đầu tư cầu đường, kinh doanh nước, bất động sản, xây dựng và dịch vụ.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:

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

Các sự kiện quan trọng đã xảy ra trong kỳ hoạt động

Ngày 24 tháng 11 năm 2016 Công ty và nhà đầu tư Keb Hana Banktrustee And Custodian Business (Ngân hàng đại diện cho Quỹ Đầu tư Rhinos Asset Management (“RAM”)) đã ký Hợp đồng đặt mua trái phiếu trị giá 40 triệu USD. Ngày 5 tháng 1 năm 2017, Công ty chính thức phát hành trái phiếu chuyển đổi cho RAM và thu về 40 triệu USD (xem Thuyết minh số 28).

Ngày 16 tháng 1 năm 2017, Công ty đã hoàn tất việc mua lại cổ phần và tăng tỷ lệ sở hữu tại Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Vinaphil (“VPII”) lên 99,99%. Như vậy, kể từ ngày 16 tháng 1 năm 2017, VPII chính thức trở thành công ty con của Công ty (xem Thuyết minh số 20.1)

Ngày 17 tháng 2 năm 2017, Công ty đã thực hiện thành công giao dịch mua 10.238.570 cổ phiếu của Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII (“CII B&R”) và tăng tỷ lệ sở hữu lên 54,31%, CII B&R tiếp tục trở thành công ty con của Công ty kể từ ngày này (xem Thuyết minh số 20.1)

Để cơ cấu lại danh mục đầu tư, Công ty tiếp tục mua vào cổ phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy (“NBB”). Đến ngày 24 tháng 5 năm 2017, số lượng cổ phiếu NBB mà Công ty nắm giữ là 29.178.878 đơn vị, nâng tỷ lệ sở hữu lên 30,47%. Do đó, Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy tiếp tục trở thành công ty liên kết của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

I. THÔNG TIN KHAI QUÁT (tiếp theo)

Ngày 18 tháng 5 năm 2017, Công ty đã thực hiện thành công giao dịch mua 830.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII ("CII E&C"), nâng tỷ lệ sở hữu từ 49% lên 51%, Công ty CII E&C tiếp tục trở thành công ty con của Công ty kể từ ngày này (xem Thuyết Minh số 20.1).

Ngày 23 tháng 6 năm 2017, nhà đầu tư nắm giữ trái phiếu chuyển đổi phát hành năm 2014 (CII41401) đã thực hiện chuyển đổi đợt 4 cho 54.766 trái phiếu tương đương tổng mệnh giá 54,766 tỷ đồng thành 4.978.178 cổ phiếu với tỷ lệ chuyển đổi là 1:90,9. Vốn điều lệ của Công ty đã tăng 49.781.780.000 đồng sau đợt chuyển đổi trái phiếu lần này.

Cấu trúc Công ty

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, Công ty đang đầu tư trực tiếp vào chín (09) công ty con và ba (03) công ty liên doanh, liên kết. Thông tin chi tiết về các công ty được đầu tư như sau:

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Các công ty con				
1. Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII (CII B&R)	Tp. Hồ Chí Minh	54,31%	54,31%	Đầu tư vào các dự án cầu đường
2. Công ty TNHH MTV Bắc Thủ Thiêm	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Đầu tư vào dự án Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu dân cư phía Bắc (khu chức năng số 3 và số 4) và hoàn thiện đường trục Bắc - Nam (đoạn từ chân cầu Thủ Thiêm 1 đến Mai Chí Thọ) trong khu đô thị mới Thủ Thiêm theo hợp đồng B.T
3. Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Vinaphil (VPIL)	TP. Hồ Chí Minh	99,99%	99,99%	Đầu tư hạ tầng kỹ thuật
4. Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn (SII)	Tp. Hồ Chí Minh	50,61%	50,61%	Kinh doanh hạ tầng nước, môi trường
5. Công ty CP Đầu tư Cao ốc Văn phòng Điện Biên Phủ	Tp. Hồ Chí Minh	100%	90%	Kinh doanh bất động sản
6. Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII (CII E&C)	TP. Hồ Chí Minh	51,00%	51,00%	Thi công xây dựng công trình giao thông, hạ tầng kỹ thuật
7. Công ty TNHH MTV Địa ốc Lữ gia	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Kinh doanh bất động sản: Cho thuê văn phòng
8. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cầu đường Bình Triệu	Tp. Hồ Chí Minh	98,85%	98,85%	Xây dựng, lắp đặt các công trình giao thông, cấp-thoát nước, thu phí giao thông cầu Bình Triệu
9. Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Cung cấp các dịch vụ thu phí giao thông, dịch vụ hạ tầng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

I. THÔNG TIN KHAI QUÁT (tiếp theo)

Cấu trúc Công ty (tiếp theo)

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Các công ty liên doanh, liên kết				
1. Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy (NBB)	Tp. Hồ Chí Minh	30,47%	30,47%	Kinh doanh bất động sản
2. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa Lộ Hà Nội	TP. Hồ Chí Minh	49,00%	49,00%	Đầu tư xây dựng dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội
3. Công ty Cổ phần Hòa Phú	TP. Hồ Chí Minh	28,95%	28,95%	Đầu tư xây dựng, khai thác, kinh doanh hạ tầng công nghiệp

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

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Các công ty sở hữu gián tiếp thông qua Công ty CII B&R				
Công ty con				
1. Công ty Cổ phần Xây dựng Cầu Sài Gòn	TP. Hồ Chí Minh	89,98%	89,98%	Đầu tư xây dựng dự án B.T Cầu Sài Gòn
2. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội	TP. Hồ Chí Minh	51%	51%	Đầu tư xây dựng dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội
3. Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận	TP. Hồ Chí Minh & Tỉnh Ninh Thuận	99,99%	99,99%	Đầu tư, thu phí giao thông hoàn vốn dự án B.O.T mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A đoạn qua Tp. Phan Rang - Tháp Chàm
4. Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận	TP. Hồ Chí Minh & Tỉnh Ninh Thuận	100%	100%	Đầu tư xây dựng dự án B.O.T mở rộng Quốc lộ 1A đoạn qua tỉnh Ninh Thuận
5. Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình	TP. Hồ Chí Minh	99,99%	99,99%	Đầu tư xây dựng các dự án cầu đường
6. Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Cầu đường CII	TP. Hồ Chí Minh	99,99%	99,99%	Đầu tư xây dựng các dự án cầu đường
7. Công ty TNHH BOT cầu Rạch Miễu	Tỉnh Bến Tre	51,75%	51,75%	Đầu tư, thu phí giao thông hoàn vốn Dự án đầu tư xây dựng cầu Rạch Miễu và mở rộng 4 đoạn tuyến Quốc lộ 60

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

I. THÔNG TIN KHAI QUÁT (tiếp theo)

Cấu trúc Công ty (tiếp theo)

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
8. Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG	Tỉnh Bình Dương	99,99%	99,99%	Đầu tư, thu phí giao thông hoàn vốn Dự án đầu tư nâng cấp mở rộng đường ĐT 741

Công ty liên doanh

Công ty CP BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	TP. Hồ Chí Minh	10%	10%	Đầu tư, xây dựng đường cao tốc Trung Lương - Mỹ Thuận
---------------------------------------	-----------------	-----	-----	-------------------------------------------------------

Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua SII

Công ty con

1. Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro (Enviro)	Tp. Hồ Chí Minh	85%	85%	Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước
2. Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Đankia	Tỉnh Lâm Đồng	90%	90%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước
3. Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn Pleiku	Tỉnh Gia Lai	55%	55%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước
4. Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Củ Chi	Tp. Hồ Chí Minh	50,98%	50,98%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước
5. Công ty Cổ phần Giải pháp mạng nước châu Á	Tp. Hồ Chí Minh	51%	51%	Cung cấp dịch vụ tư vấn quản lý và chống thất thoát nước
6. Công ty Cổ phần Nước Sài Gòn - Cần Thơ	Tp. Hồ Chí Minh	77%	77%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước.
7. Công ty Cổ phần nước Sài Gòn - An Khê	Tỉnh Gia Lai	51%	51%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước.
8. Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Lai	Tỉnh Gia Lai	51%	51%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước.
9. Công ty TNHH MTV Đầu tư Nước SGN	Tp. Hồ Chí Minh	100%	71%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước

Công ty liên kết

1. Công ty Cổ phần Cấp nước Tân Hòa	Tp. Hồ Chí Minh	29%	29%	Cung cấp dịch vụ thu hộ tiền nước sinh hoạt
2. Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp	Tp. Hồ Chí Minh	43%	43%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

I. THÔNG TIN KHAI QUÁT (tiếp theo)

Cấu trúc Công ty (tiếp theo)

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua CII E&C				
Công ty con				
1. Công ty TNHH MTV NBB Quảng Ngãi	Tỉnh Quảng Ngãi	100%	100%	Khai thác, sản xuất kinh doanh các loại đất, đá
2. Công ty TNHH MTV Vật Liệu Xây dựng CII E&C	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng
3. Công ty TNHH MTV Xây dựng Dân dụng CII E&C	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Xây dựng công trình kỹ thuật
4. Công ty Cổ phần Cơ khí Điện Lữ Gia (nhận chuyển nhượng từ Công ty CII B&R)	Tp. Hồ Chí Minh	99,81%	99,81%	Sản xuất, lắp đặt thiết bị điện; kinh doanh bất động sản

Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII

Công ty con

1. Công ty TNHH Dịch vụ MCSC (MCSC)	Tỉnh Bình Dương	100%	100%	Cung cấp dịch vụ thu phí giao thông đường bộ
-------------------------------------	-----------------	------	------	----------------------------------------------

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

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

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 hàng năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập theo các quy định của Thông tư số 200/2014/TT-BTC (“Thông tư 200”) hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp và Thông tư số 202/2014/TT-BTC (“Thông tư 202”) hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho cùng kỳ kế toán. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ và được trình bày là một chỉ tiêu thuộc phần vốn chủ sở hữu trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ 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.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Hợp nhất kinh doanh

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

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

Đầu tư vào công ty liên kết

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

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này, giá trị của khoản đầu tư ban đầu được ghi nhận theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần sở hữu của Công ty trong phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

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

Góp vốn liên doanh

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

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

Lợi thế thương mại

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

Lợi thế thương mại từ việc mua công ty con được ghi nhận là một loại tài sản dài hạn trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính là khoảng 10 năm. Khi bán công ty con, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Lãi từ nghiệp vụ mua giá rẻ

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

Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các chứng khoán được Công ty nắm giữ với mục đích kinh doanh. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận bắt đầu từ ngày Công ty có quyền sở hữu và được xác định giá trị ban đầu theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh. Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc trừ các khoản dự phòng giảm giá chứng khoán.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được trích lập theo các quy định về kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh có giá trị ghi sổ cao hơn giá thị trường tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên 3 tháng (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư.

Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn từ sau ngày mua được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dồn tích. Lãi và các khoản lợi ích khác mà Công ty được hưởng trước khi nắm giữ khoản đầu tư được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

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

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên nhận đầu tư.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được phản ánh theo giá gốc trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập theo quy định tại Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 của Bộ Tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Nợ phải thu

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

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán theo cam kết hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

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

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

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

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 50
Máy móc và thiết bị	03 - 20
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 08
Phương tiện vận tải	05 - 11

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

Thuê tài sản

Thuê tài sản bao gồm thuê tài chính và thuê hoạt động.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Thuê tài sản (tiếp theo)

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

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê. Các khoản tiền nhận được hoặc phải thu nhằm tạo điều kiện ký kết hợp đồng thuê hoạt động cũng được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Các tài sản đi thuê tài chính được khấu hao trên thời gian hữu dụng ước tính tương tự như áp dụng với tài sản thuộc sở hữu của Công ty hoặc trên thời gian đi thuê, trong trường hợp thời gian này ngắn hơn.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm giá trị quyền thu phí giao thông, giá trị quyền sử dụng đất, quyền khai thác khoáng sản và phần mềm máy tính.

Quyền thu phí giao thông có được từ các hợp đồng B.O.T ký giữa Công ty và các cơ quan đại diện của Nhà nước được ghi nhận theo giá trị quyết toán của dự án trên cơ sở là các chi phí mà Công ty đã bỏ ra để thực hiện đầu tư vào dự án. Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo phương pháp tỷ trọng doanh thu. Giá trị trích khấu hao hàng năm được tính bằng nguyên giá nhân với tỷ lệ giữa doanh thu thu được hàng năm và tổng doanh thu ước tính.

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất và nhà xưởng, vật kiến trúc do công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Bất động sản đầu tư chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ suy giảm giá trị. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác. Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư.

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính tương tự như áp dụng với tài sản thuộc sở hữu của Công ty. Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá không được trích khấu hao.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

Các khoản chi phí trả trước

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

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các dự án B.O.T là chi phí phát sinh trong giai đoạn thu phí hoàn vốn đầu tư. Chi phí này được phân bổ vào kết quả kinh doanh hợp nhất trong năm theo tỷ lệ doanh thu thu phí thực tế so với tổng doanh thu kế hoạch trong suốt thời gian thu phí của dự án

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

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

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

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

Chi phí bóc tầng phủ trong quá trình khai thác đá

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

Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Các khoản chi phí trả trước (tiếp theo)

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

Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ và các khoản phải trả khác không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ. Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Các khoản dự phòng

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

Trái phiếu phát hành

Các khoản trái phiếu được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở giá trị thuần bằng giá trị của trái phiếu theo mệnh giá trừ (-) chiết khấu trái phiếu cộng (+) các khoản phụ trội của trái phiếu.

Các khoản chiết khấu và phụ trội của trái phiếu được theo dõi chi tiết theo từng loại trái phiếu phát hành và phân bổ vào chi phí đi vay hàng kỳ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của trái phiếu.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành trái phiếu được ghi nhận giảm trừ vào mệnh giá trái phiếu tại thời điểm phát sinh. Định kỳ, chi phí phát hành trái phiếu sẽ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của trái phiếu. Việc phân bổ được thực hiện bằng cách ghi tăng mệnh giá trái phiếu và chi phí đi vay trong kỳ.

Trái phiếu chuyển đổi

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

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

Chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ dần vào chi phí đi vay trong kỳ theo phương pháp đường thẳng phù hợp với kỳ hạn trái phiếu. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm phần nợ gốc của trái phiếu. Định kỳ, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ bằng cách ghi tăng giá trị nợ gốc và ghi nhận vào chi phí đi vay phù hợp với việc ghi nhận lãi vay phải trả của trái phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MÃ SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Trái phiếu chuyển đổi (tiếp theo)

Tại thời điểm đáo hạn trái phiếu chuyển đổi, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi đang phản ánh trong phần vốn chủ sở hữu được chuyển sang ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần mà không phụ thuộc vào việc người nắm giữ trái phiếu có thực hiện quyền chọn chuyển đổi thành cổ phiếu hay không.

Trường hợp người nắm giữ trái phiếu không thực hiện quyền chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu, phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm tương ứng với số tiền hoàn trả gốc trái phiếu.

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

Ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi nhận theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản nhận được do biểu, tặng, sau khi trừ đi thuế phải nộp liên quan đến các tài sản này.

Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế số cổ phiếu do Công ty phát hành sau đó mua lại được trừ vào vốn chủ sở hữu của Công ty. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành các công cụ vốn chủ sở hữu.

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

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

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

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

Doanh thu 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 cầu đường theo mức phí do Nhà nước quy định áp dụng trên mỗi tuyến đường bộ nhất định mà Công ty được phép thu để hoàn vốn đầu tư các dự án B.O.T.

Doanh thu lãi vốn chủ đầu tư các dự án B.O.T và B.T

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

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

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

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

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Hợp đồng xây dựng

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

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

Ghi nhận giá vốn

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Ngoại tệ

Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Thông tư 200. Theo đó, các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty có giao dịch phát sinh. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá thực tế của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố tại ngày này theo nguyên tắc: Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản được chuyển đổi theo tỷ giá mua và các khoản mục được phân loại là nợ phải trả được chuyển đổi theo tỷ giá bán. Chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các tài khoản này được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho các cổ đông.

Chi phí đi vay

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

Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Thuế

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MÃU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
Tiền mặt	52.782.125.158	5.691.398.832
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	299.182.370.901	695.014.571.080
Các khoản tương đương tiền	1.064.705.560.175	43.578.960.060
Cộng	1.416.670.056.234	744.284.929.972

Các khoản tương đương tiền thể hiện giá trị của các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ dưới 3 tháng.

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
a. Ngắn hạn		
Phải thu UBND Tp.Hồ Chí Minh giá trị đầu tư dự án Cầu Sài Gòn (i)	252.325.474.733	-
Phải thu từ việc chuyển nhượng vốn trong Công ty TNHH MTV Trường Thuận Phát (ii)	215.000.000.000	215.000.000.000
Công ty TNHH MTV Kỹ Thuật & Xây Dựng Tuấn Lộc	44.684.398.305	56.206.615.305
Công ty TNHH Xây Dựng Nền Móng Tam Đạt	38.727.785.577	-
Phải thu Sở Tài chính Tp. Hồ Chí Minh về giá trị đầu tư dự án Tỉnh lộ 25B	36.663.160.758	36.663.160.758
Phải thu nhà đầu tư nhận chuyển nhượng cổ phần CII E&C	-	285.738.310.000
Phải thu khách hàng khác	149.510.492.098	58.928.675.451
	736.911.311.471	652.536.761.514
b. Dài hạn		
Phải thu UBND Tp.Hồ Chí Minh giá trị đầu tư dự án Cầu Sài Gòn (i)	135.524.020.798	-
Phải thu từ việc chuyển nhượng vốn trong Công ty TNHH MTV Trường Thuận Phát (ii)	215.000.000.000	215.000.000.000
	350.524.020.798	215.000.000.000
Cộng phải thu ngắn hạn và dài hạn	1.087.435.332.269	867.536.761.514
<i>Trong đó, phải thu các bên liên quan</i>		
Công ty CII E&C	-	12.546.152.630
Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG	-	2.624.165.719
Công ty CP Đầu tư & Xây dựng Xa lộ Hà Nội	-	807.866.596
Công ty Cổ Phần Đầu tư Và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận	-	746.480.779
Cộng	-	16.724.665.724

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG (tiếp theo)

- (i). Số dư cuối kỳ là khoản phải thu về giá trị xây dựng, lãi bảo toàn vốn chủ và lãi trả chậm của Dự án Cầu Sài Gòn sau khi chuyển giao. Lịch thanh toán đối với khoản phải thu này như sau:

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
Trong vòng một năm	252.325.474.733	251.418.309.508
Trong năm thứ hai	135.524.020.798	251.418.309.508
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	-	10.721.907.485
Cộng	387.849.495.531	513.558.526.501
Trừ số sẽ thu được trong vòng 12 tháng	(252.325.474.733)	(251.418.309.508)
Số sẽ thu sau 12 tháng	135.524.020.798	262.140.216.993

- (ii). Đây là khoản phải thu về giá trị chuyển nhượng phần vốn góp trong Công ty TNHH MTV Trường Thuận Phát cho Công ty NBB với giá trị chuyển nhượng là 430 tỷ đồng. Theo thỏa thuận của hợp đồng chuyển nhượng, 50% giá trị khoản phải thu sẽ được NBB thanh toán cho Công ty khi Công ty TNHH MTV Trường Thuận Phát ký thỏa thuận nhận chuyển nhượng lô đất có ký hiệu 3.13 với diện tích 5.823m² tại khu đô thị mới Thủ Thiêm từ Công ty. 50% còn lại sẽ được thanh toán khi Công ty TNHH MTV Trường Thuận Phát có được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
Trả trước cho các nhà thầu dự án Thủ Thiêm: (xem thuyết minh số 15)	368.848.665.594	504.785.512.566
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	254.872.489.086	277.020.884.437
Công ty CII E&C	-	113.788.451.621
Ủy Ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh	113.976.176.508	113.976.176.508
Các nhà thầu khác	6.641.420.395	-
Trả trước tiền mua cổ phần	-	121.176.000.000
Các đối tượng khác	216.784.061.905	26.390.622.812
Cộng	592.274.147.894	652.352.135.378
<i>Trong đó, trả trước cho các bên liên quan</i>		
Công ty CII E&C	-	113.788.451.621

8. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
a. Ngắn hạn		
Phải thu các bên liên quan (*)	26.823.385.539	423.652.124.522
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc (i)	344.105.177.434	44.105.177.434
Công ty Cổ phần Cấp Nước Cần Thơ 2	4.000.000.000	4.000.000.000
Cộng	374.928.562.973	471.757.301.956

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

8. PHẢI THU VỀ CHO VAY (tiếp theo)

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
b. Dài hạn		
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc (i)	231.425.250.000	-
Công ty NBB (ii)	129.628.743.353	58.560.072.120
Các khoản hợp tác đầu tư vào các dự án khác	25.650.997.600	25.650.997.600
Cộng	386.704.990.953	84.211.069.720
Cộng các khoản cho vay	761.633.553.926	555.968.371.676
(*) Chi tiết phải thu về cho vay ngắn hạn các bên liên quan:		
Công ty NBB	26.823.385.539	56.518.693.596
Công ty CII B&R	-	172.174.597.320
Công ty CII E&C	-	-
Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội	-	194.958.833.606
Cộng	26.823.385.539	423.652.124.522

Các khoản cho vay của Công ty phát sinh từ mục tiêu quản lý tiền nhằm tối đa hóa thu nhập tài chính từ các tài sản có tính thanh khoản cao hơn. Đối tượng vay chủ yếu là các bên liên quan trong nội bộ tập đoàn hoặc các đối tác chiến lược của Công ty.

(i) Khoản cho Công ty CP Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc vay bao gồm:

- Khoản cho vay ngắn hạn theo hợp đồng ký ngày 2 tháng 12 năm 2015 với lãi suất cho vay cố định là 10%/năm. Hạn mức cho vay là 150 tỷ đồng và có thời hạn giải ngân trong vòng 18 tháng. Số dư của khoản cho vay này tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 là 44.105.177.434 đồng. Đây là khoản cho vay theo hình thức tín chấp;
- Khoản cho vay ngắn hạn theo hợp đồng ký ngày 9 tháng 1 năm 2017 với số tiền cho vay là 300 tỷ đồng, thời hạn 12 tháng kể từ ngày giải ngân. Lãi suất cho vay là 0,8%/tháng, được thanh toán vào ngày đáo hạn khoản cho vay. Bên vay cam kết sử dụng vốn vay từ hợp đồng này để đầu tư thực hiện dự án Đầu tư xây dựng đường cao tốc Trung Lương – Mỹ Thuận giai đoạn 1 theo hợp đồng B.O.T đã ký giữa Bộ Giao Thông Vận Tải và liên doanh các nhà đầu tư. Khoản cho vay được đảm bảo bằng toàn bộ quyền thu tiền từ Công ty Cổ phần BOT Trung Lương- Mỹ Thuận và quyền phát triển và thực hiện dự án tại lô đất có ký hiệu 1.18 trong khu đô thị mới Thủ Thiêm;
- Khoản cho vay dài hạn theo hợp đồng ký ngày 24 tháng 4 năm 2015 để bên vay góp vốn vào Công ty CP BOT Trung Lương - Mỹ Thuận. Khoản cho vay sẽ đáo hạn vào ngày 31 tháng 12 năm 2018. Lãi suất áp dụng trong toàn bộ thời gian vay là 8,5%/năm. Khoản cho vay được đảm bảo bởi cổ phần mà Công ty CP Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc sở hữu tại Công ty CP BOT Trung Lương - Mỹ Thuận.

(ii) Khoản cho Công ty NBB vay dài hạn được thực hiện theo hợp đồng hợp tác đầu tư vào dự án Khu căn hộ nghỉ dưỡng cao cấp kết hợp khu dân cư De Lagi. Thời hạn của hợp đồng là 5 năm kể từ ngày 12 tháng 1 năm 2016. Tổng giá trị vốn góp đầu tư dự án được xác định tại ngày ký hợp đồng tối đa là 500 tỷ VND và được điều chỉnh theo thỏa thuận giữa 2 bên. Trong đó, Công ty cam kết góp 40% tổng vốn đầu tư dự án.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

9. PHẢI THU KHÁC

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
a. Phải thu ngắn hạn		
Tạm ứng vốn cho các đội thi công, ban quản lý dự án các công trình xây dựng	184.216.673.452	-
Đặt cọc, ký cược, ký quỹ	132.478.818.115	2.017.336.945
Tạm ứng trước lợi nhuận cho cổ đông không kiểm soát của công ty con	96.056.856.732	-
Phải thu về lãi từ trái phiếu, tiền gửi và các khoản cho vay	73.646.586.235	76.498.515.770
Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	37.871.899.708	14.983.480.440
Phải thu lãi vốn chủ dự án B.O.T (i):	26.564.544.358	15.576.000.000
<i>Dự án đầu tư xây dựng Cầu Rạch Chiếc</i>	11.679.873.610	15.576.000.000
<i>Dự án mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A, đoạn qua thành phố Phan Rang - Tháp Chàm</i>	14.884.670.748	-
Các khoản chi hệ	22.621.624.795	13.976.577.646
Phải thu người lao động	18.001.633.190	11.640.358.762
Phải thu về cổ phần hóa	2.285.795.479	-
Vốn hợp tác kinh doanh theo hợp đồng hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát	711.872.739	6.000.000.000
Các khoản phải thu khác	61.751.384.546	1.232.346.719
Cộng	656.207.689.349	141.924.616.282
b. Phải thu dài hạn		
Vốn góp vào dự án Diamond Riverside theo hợp đồng BCC	492.869.280.000	492.869.280.000
Phải thu lãi vốn chủ dự án B.O.T:	654.697.389.228	3.891.873.610
<i>Dự án mở rộng Xa lộ Hà Nội</i>	569.110.532.427	-
<i>Dự án mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A, đoạn qua thành phố Phan Rang - Tháp Chàm</i>	85.586.856.801	-
<i>Dự án đầu tư xây dựng Cầu Rạch Chiếc</i>	-	3.891.873.610
Đặt cọc, ký cược, ký quỹ	131.270.896.438	106.770.478.438
Nợ gốc trái phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng đã đáo hạn	41.412.681.580	41.412.681.580
Cộng	1.320.250.247.246	644.944.313.628
Cộng các khoản phải thu khác	1.976.457.936.595	786.868.929.910
<i>Trong đó, phải thu các bên liên quan</i>		
Công ty NBB	236.134.987	4.290.189.855
	236.134.987	-

(i) Đây là phần lãi vốn chủ của các dự án B.O.T sẽ được căn trừ với doanh thu thu phí trong 12 tháng tới.

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

11. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	64.060.577.965	(32.650.364)	9.540.616.044	-
Công cụ, dụng cụ	1.164.462.396	(1.456.000)	702.138.112	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	615.839.359.919	-	88.711.187.529	-
<i>Chi phí đầu tư các dự án</i>	90.241.740.782	-	69.178.898.763	-
<i>Chi phí thi công các công trình xây dựng</i>	486.793.855.756	-	-	-
<i>Chi phí sản xuất sản phẩm dở dang</i>	38.721.566.086	-	19.532.288.766	-
<i>Chi phí dịch vụ dở dang</i>	82.197.295	-	-	-
Thành phẩm	20.570.090.118	(940.152.856)	11.302.565.093	-
Hàng hóa	8.038.660.930	(64.770.451)	276.628.976	-
Hàng gửi bán	-	-	622.737.145	-
Cộng	709.673.151.328	(1.039.029.671)	111.155.872.899	-

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2017	72.462.646.974	109.623.004.369	208.757.916.942	872.528.068	391.716.096.353
Mua trong kỳ	115.057.273	1.024.749.272	-	355.000.000	1.494.806.545
Đầu tư XD CB hoàn thành	96.534.432.481	-	1.243.464.770.209	-	1.339.999.202.690
Tăng do hợp nhất công ty con mới trong kỳ	138.611.169.244	170.223.843.423	217.723.751.645	3.165.381.949	529.724.146.261
Giảm khác	-	-	(889.090.909)	-	(889.090.909)
Tại ngày 30/06/2017	307.723.305.972	280.871.597.064	1.668.642.867.661	4.392.910.017	2.261.630.680.714
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2017	10.414.595.825	33.690.505.162	32.296.679.063	754.982.237	77.156.762.286
Khấu hao trong kỳ	5.597.935.449	5.549.728.419	28.190.420.871	315.081.309	39.653.166.048
Tăng do hợp nhất công ty con mới trong kỳ	62.813.313.005	103.474.584.880	126.889.346.887	2.054.619.185	295.231.863.957
Tại ngày 30/06/2017	78.825.844.279	142.714.818.461	186.961.966.595	3.124.682.731	411.627.312.065
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2017	62.048.051.149	75.932.499.207	176.461.237.879	117.545.831	314.559.334.067
Tại ngày 30/06/2017	228.897.461.693	138.156.778.603	1.481.680.901.066	1.268.227.286	1.850.003.368.649

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 là 33.789.385.830 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 3.060.930.334 đồng).

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 26, Công ty đã sử dụng nhà xưởng, máy móc thiết bị và một số phương tiện vận tải để thế chấp cho các khoản vay và nợ. Nguyên giá của tài sản cầm cố thế chấp tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 211.349.245.290 đồng (tại 31 tháng 12 năm 2016 là 355.409.179.486 đồng).

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

	Máy móc thiết bị
	VND
NGUYÊN GIÁ	
Tại ngày 01/01/2017	-
Thuê trong kỳ	-
Tăng do hợp nhất công ty con mới trong kỳ	33.309.876.347
Tại ngày 30/06/2017	33.309.876.347
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ	
Tại ngày 01/01/2017	-
Khấu hao trong kỳ	-
Tăng do hợp nhất công ty con mới trong kỳ	3.526.508.008
Tại ngày 30/06/2017	3.526.508.008
GIÁ TRỊ CÒN LẠI	
Tại ngày 01/01/2017	-
Tại ngày 30/06/2017	29.783.368.339

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

14. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền thu phí giao thông VND	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm vi tính VND	Quyền khai thác khoáng sản VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2017	1.274.005.107.137	2.769.700.000	14.033.424.404	-	1.290.808.231.541
Mua trong kỳ	-	-	170.354.180	-	170.354.180
Tăng do hợp nhất công ty con mới trong kỳ	3.643.038.618.073	8.461.680.506	683.500.000	742.857.143	3.652.926.655.722
Giảm khác (2.795.016.645)	(2.795.016.645)	-	-	-	(2.795.016.645)
Tại ngày 30/06/2017	5.243.805.354.173	11.231.380.506	14.887.278.584	742.857.143	5.270.666.870.406
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2017	987.150.854.210	22.847.529	1.356.951.572	-	988.530.653.311
Khấu hao trong kỳ	166.382.938.836	-	803.514.239	-	167.186.453.075
Tăng do hợp nhất công ty con mới trong kỳ	595.484.136.464	473.535.961	339.532.313	738.690.484	597.035.895.222
Tại ngày 30/06/2017	1.749.017.929.510	496.383.490	2.499.998.124	738.690.484	1.752.753.001.608
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2017	286.854.252.927	2.746.852.471	12.676.472.832	-	302.277.578.230
Tại ngày 30/06/2017	3.494.787.424.663	10.734.997.016	12.387.280.460	4.166.659	3.517.913.868.798

Quyền sử dụng đất tại thôn 3, xã Biển Hồ, thành phố Pleiku và một số phần mềm vi tính đã được sử dụng làm tài sản đảm bảo cho khoản vay tại ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh. Tổng nguyên giá của tài sản thế chấp tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 7.493.046.819 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 là 2.769.700.000 VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MÃU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

14. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, quyền thu phí giao thông của Công ty bao gồm:

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

Công ty được quyền thu phí giao thông tại trạm Xa lộ Hà Nội để hoàn vốn đã ứng xây dựng cầu Rạch Chiếc mới theo Hợp đồng chuyển nhượng quyền quản lý, thu phí giao thông ngày 2 tháng 12 năm 2008 ký với Ủy ban Nhân dân thành phố Hồ Chí Minh và các phụ lục. Nguyên giá của tài sản tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 là 1.058.840.204.896 đồng. Công ty bắt đầu thực hiện thu phí từ 0h ngày 1 tháng 6 năm 2013. Nguyên giá của quyền thu phí này hiện đang được Công ty tạm xác định và có thể sẽ được điều chỉnh lại sau khi Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh thực hiện quyết toán lại giá trị đầu tư của dự án Xây dựng Cầu Rạch Chiếc mới.

Công ty khấu hao quyền thu phí giao thông này theo phương pháp tỷ trọng doanh thu với tỷ lệ khấu hao hiện nay là 66%.

b. Quyền thu phí giao thông cầu Bình Triệu 2

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

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

Quyền thu phí để hoàn vốn đầu tư Dự án đầu tư mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A, đoạn qua thành phố Phan Rang - Tháp Chàm với nguyên giá tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 là 582.497.970.378 đồng. Nguyên giá này được xác định dựa trên các chi phí Công ty đã bỏ ra để thực hiện đầu tư dự án theo hợp đồng B.O.T ký ngày 8 tháng 12 năm 2008 giữa Cục đường bộ Việt Nam và Liên doanh giữa Công ty và Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy. Việc thu phí hoàn vốn đã chính thức được thực hiện từ thời điểm 0h ngày 20 tháng 5 năm 2013. Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo doanh thu với tỷ lệ khấu hao hiện nay là 30% doanh thu thu phí của dự án. Tỷ lệ khấu hao có thể được điều chỉnh và khi phương án tài chính của dự án thay đổi theo dòng tiền thu phí vì cập nhật lưu lượng xe thực tế lưu thông trên tuyến đường.

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

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

Quyền thu phí giao thông hoàn vốn Dự án đầu tư mở rộng Quốc lộ 1A, đoạn qua tỉnh Ninh Thuận theo hình thức hợp đồng B.O.T với nguyên giá tạm ghi nhận tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 là 1.661.713.438.284 đồng. Nguyên giá được xác định dựa trên các chi phí Công ty đã bỏ ra để thực hiện đầu tư dự án theo hợp đồng B.O.T ký ngày 8 tháng 12 năm 2014 với Bộ Giao thông Vận tải. Trạm thu phí Cà Ná đã chính thức được đưa vào thu phí hoàn vốn từ thời điểm 0h ngày 1 tháng 4 năm 2017. Quyền thu phí giao thông được khấu hao theo doanh thu với tỷ lệ khấu hao hiện nay là 20% doanh thu thu phí của dự án. Tỷ lệ khấu hao có thể được điều chỉnh và đăng ký lại khi giá trị đầu tư vào dự án được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền quyết toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

e. Quyền thu phí giao thông đường ĐT 741

Quyền thu phí giao thông hoàn vốn đầu tư Dự án đầu tư nâng cấp mở rộng đường ĐT 741 tỉnh Bình Dương, đoạn từ Km 0 + 000 đến Km 49 + 670,4, với nguyên giá là 657.300.691.315 đồng. Nguyên giá này được xác định dựa trên các chi phí Công ty đã bỏ ra để thực hiện đầu tư dự án theo hợp đồng B.O.T ký ngày 9 tháng 9 năm 2009 với Ủy ban Nhân dân tỉnh Bình Dương. Trạm thu phí đường ĐT 741 chính thức được đưa vào thu phí hoàn vốn đầu tư từ ngày 1 tháng 9 năm 2011. Trong kỳ Công ty đã thay đổi phương pháp khấu hao của quyền thu phí từ phương pháp đường thẳng sang phương pháp khấu hao theo doanh thu. Tỷ lệ khấu hao hiện nay là 7,77% doanh thu thu phí của dự án.

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

f. Quyền thu phí giao thông cầu Rạch Miễu

Công ty được phép thu phí giao thông cầu Rạch Miễu để hoàn vốn đầu tư dự án mở rộng Quốc lộ 60, nối liền tỉnh Bến Tre và tỉnh Tiền Giang. Đây là dự án đầu tư theo hình thức B.O.T có phần vốn hỗ trợ của Ngân sách Nhà Nước, được Bộ trưởng Bộ Giao thông Vận tải phê duyệt. Nguyên giá của tài sản được ghi nhận dựa trên các chi phí mà Công ty đã bỏ ra và được tính vào giá trị của dự án là 501.138.270.900 đồng. Công ty được thu phí hoàn vốn trong khoảng 13 năm 5 tháng bao gồm cả 3 năm tạo lợi nhuận cho nhà đầu tư, dự kiến sẽ kết thúc vào tháng 8 năm 2022. Công ty thực hiện khấu hao quyền thu phí này theo doanh thu với tỷ lệ hiện nay là 28%.

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

Công ty cam kết sử dụng nguồn tiền có được từ hoạt động thu phí giao thông cùng với các lợi ích kinh tế khác mà Công ty có thể thu được từ các quyền thu phí giao thông này để đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng và trái phiếu phát hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

15. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Quyền sử dụng đất	Nhà cửa, vật kiến trúc	Cộng
	VND	VND	VND
NGUYỄN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2017	53.228.787.390	193.541.272.559	246.770.059.949
Tăng do hợp nhất công ty con mới trong kỳ	5.836.987.368	-	5.836.987.368
Tại ngày 30/06/2017	59.065.774.758	193.541.272.559	252.607.047.317
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2017	-	17.902.884.022	17.902.884.022
Khấu hao trong năm	-	2.023.482.534	2.023.482.534
Tăng do hợp nhất công ty con mới trong kỳ	839.830.635,0	-	839.830.635,0
Tại ngày 30/06/2017	839.830.635	19.926.366.556	20.766.197.191
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2017	53.228.787.390	175.638.388.537	228.867.175.927
Tại ngày 30/06/2017	58.225.944.123	173.614.906.003	231.840.850.126

Bất động sản đầu tư của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 bao gồm:

- Bất động sản đầu tư cho thuê là Khu trung tâm thương mại từ tầng 1 đến tầng 3, khu văn phòng cho thuê từ tầng 4 đến tầng 5 và khu tầng hầm thuộc Cao ốc 70 Lữ Gia, phường 15, quận 11, thành phố Hồ Chí Minh. Tài sản này đã được sử dụng để thế chấp cho khoản vay ngân hàng của Công ty con – Công ty TNHH MTV Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Lữ Gia;
- Bất động sản đầu tư chờ tăng giá là giá trị thừa đất số 9 ở địa chỉ số 29/3 đường D2, phường 2, quận Bình Thạnh, thành phố Hồ Chí Minh. Lô đất có thời hạn sử dụng là 50 năm (đến hết ngày 19 tháng 1 năm 2056) theo Quyết định 1218/QĐ-UBND ngày 18 tháng 03 năm 2010 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

16. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
Dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội (i)	1.801.066.411.798	-
Dự án Khu nhà ở Lake View - KĐT mới Thủ Thiêm Q.2 (ii)	489.187.579.762	7.208.148.975
Dự án đầu tư phát triển, quản lý hệ thống cấp nước và phân phối nước sạch trên địa bàn huyện Củ chi (iii)	361.543.890.848	1.606.856.533.795
Dự án xây dựng hạ tầng Khu đô thị mới Thủ Thiêm	292.886.091.062	608.717.965.560
Các dự án kinh doanh bất động sản khác để khai thác quỹ đất tại Khu đô thị Thủ Thiêm	278.513.529.204	342.451.312
Dự án B.O.T xây dựng Cao ốc Văn phòng 152 Điện Biên Phủ	102.025.696.890	97.417.768.802
Dự án B.O.T mở rộng nâng cấp đường ĐT 741 tỉnh Bình Dương	41.371.797.738	-
Các dự án khác	46.933.498.212	23.363.676.888
Cộng	3.413.528.495.514	2.343.906.545.332

(i) Dự án BOT mở rộng Xa lộ Hà Nội được thực hiện theo hợp đồng Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao số 03/2009/HĐ-B.O.T ngày 25 tháng 11 năm 2009 ký với Sở Giao thông Vận tải TP. Hồ Chí Minh. Tổng mức đầu tư của dự án (không bao gồm lãi vay trong thời gian thi công, chi phí sử dụng vốn và thuế VAT) là 2.538.000.000.000 đồng, trong đó cơ cấu giữa vốn chủ và vốn vay lần lượt là 20% và 80%. Công ty đã sử dụng toàn bộ quyền quản lý, thu phí giao thông trên Xa lộ Hà Nội (nhằm hoàn vốn đầu tư Dự án Mở rộng Xa lộ Hà Nội), quyền thụ hưởng bảo hiểm mọi rủi ro liên quan đến thi công và xây lắp trong thời gian xây dựng của Dự án Mở rộng Xa lộ Hà Nội để thế chấp cho khoản vay như đã trình bày ở Thuyết minh số 26.

(ii) Dự án Khu nhà ở Lake View - KĐT mới Thủ Thiêm Q.2 được thực hiện trên lô đất 3.1 thuộc khu trong khu đô thị mới Thủ Thiêm. Đây là 1 trong 9 lô đất Công ty được Nhà Nước thanh toán cho giá trị hợp đồng B.T xây dựng hạ tầng khu đô thị mới Thủ Thiêm.

(iii) Dự án được thực hiện tại Thị trấn Củ Chi và 10 xã lân cận. Tổng mức vốn đầu tư dự kiến là 2.662.000.000.000 VND, được thực hiện theo 2 giai đoạn. Giai đoạn 1 triển khai trong năm 2015 đã hoàn thành và được quyết toán đưa vào sử dụng trong kỳ với tổng chi phí quyết toán là 1.342.167.452.690 đồng, giai đoạn 2 thực hiện từ năm 2016 đến năm 2019 với tổng mức vốn dự kiến là 1.004.305.295.507 đồng. Các lợi ích kinh tế mà Công ty có thể thu được từ dự án này trong tương lai đã được sử dụng để đảm bảo cho các khoản vay và nợ dài hạn như đã trình bày tại Thuyết minh số 26.

Trong kỳ, Công ty đã vốn hóa tổng chi phí lãi vay là 101.684.339.924 đồng vào giá trị đầu tư các dự án. Các khoản chi phí đi vay này phát sinh từ các khoản vay ngân hàng, các tổ chức tín dụng và trái phiếu để sử dụng cho việc đầu tư vào các dự án xây dựng hạ tầng, nhà máy nước, bất động sản.

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

MÃU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

17. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	30/06/2017			01/01/2017		
	Giá gốc VND	Phần lợi nhuận sau ngày đầu tư VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Phần lợi nhuận sau ngày đầu tư VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty CII B&R	-	-	-	993.956.628.531	256.011.257.985	2.296.334.010.600
Công ty VPPI	-	-	-	311.850.000.000	12.822.560.979	-
Công ty CII E&C	-	-	-	212.221.317.331	19.464.303.135	-
Công ty CP Cấp thoát nước Cần Thơ	147.202.880.000	18.608.236.420	-	147.202.880.000	13.341.764.670	-
Công ty CP Nước Tân Hiệp	103.344.000.000	(812.110.523)	-	103.344.000.000	10.140.479	-
Công ty CP Hòa Phú	33.000.000.000	521.625.954	-	33.000.000.000	521.625.954	-
Công ty CP Cấp nước Tân Hòa	-	-	-	21.435.500.000	814.977.478	-
Công ty CP Đầu tư Năm Bảy Bảy	424.300.158.687	(19.902.001.132)	419.203.153.650	-	-	-
Công ty CP BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	154.483.480.000	1.104.069.715	-	-	-	-
	862.330.518.687	(480.179.566)	419.203.153.650	1.823.010.325.862	302.986.630.680	2.296.334.010.600
Cộng giá trị ghi nhận theo phương pháp vốn chủ			861.850.339.121			2.125.996.956.542

Giá trị hợp lý của các công ty CII B&R và NBB được xác định được theo giá đóng cửa của cổ phiếu được niêm yết trên sàn giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh vào ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính giữa niên độ. Giá trị hợp lý của các công ty khác không được xác định do đến thời điểm hiện tại vẫn chưa có hướng dẫn cụ thể và thống nhất về phương pháp xác định giá trị hợp lý trong kế toán của các khoản đầu tư này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

17. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Các giao dịch trọng yếu với các công ty liên doanh, liên kết trong kỳ

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Giao dịch với Công ty CP Nước Tân Hiệp		
Góp vốn	-	32.250.000.000
Hỗ trợ vốn	20.500.000.000	-
Lãi cho vay phải thu	65.455.556	-
Công ty NBB		
Chuyển nhượng công ty con	-	430.000.000.000
Góp vốn hợp tác đầu tư dự án Lagi	71.068.671.233	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	28.614.393.000	-
Thu hồi tiền cho vay	31.035.717.806	-
Lãi cho vay phải thu	1.849.206.713	2.815.886.730

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

17. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2017			01/01/2017		
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty NBB	-	-	-	220.946.899.601	-	220.966.485.000
Cổ phiếu Công ty BOO Nước Thủ Đức	143.153.395.000	-	-	143.153.395.000	-	-
Công ty CP Xây dựng cầu Sài Gòn	-	-	-	60.902.310.701	-	-
Công ty BOT Cầu Phú Mỹ	29.700.000.000	-	-	29.700.000.000	-	-
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Xây dựng	29.500.000.000	(29.500.000.000)	-	29.500.000.000	-	-
Công ty CP Du lịch Mê Kông - Mỹ Tho	5.000.000.000	-	-	5.000.000.000	-	-
Cộng	207.353.395.000	(29.500.000.000)	-	489.202.605.302	-	220.966.485.000

c. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá đánh giá lại VND	Giá gốc VND	Giá đánh giá lại VND	Giá gốc VND
Tiền gửi có kỳ hạn	215.483.000.564	215.483.000.564	15.781.111.111	15.781.111.111
Cộng	215.483.000.564	215.483.000.564	15.781.111.111	15.781.111.111

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MÃU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

18. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
a. Ngắn hạn	12.083.519.820	1.068.003.460
Công cụ, dụng cụ, vật tư xuất dùng	11.941.113.880	340.325.642
Chi phí in vé cầu đường chờ phân bổ	-	122.838.698
Trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	41.220.900	157.665.644
Chi phí bảo hiểm	50.836.986	179.946.506
Chi phí sửa chữa khác chờ phân bổ	50.348.054	267.226.970
b. Dài hạn	247.525.227.814	75.588.153.264
Chi phí lãi vay dự án B.O.T mở rộng Quốc lộ 1A đoạn qua tỉnh Ninh Thuận chờ phân bổ (i)	98.594.473.844	-
Chi phí lãi vay dự án B.O.T mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A đoạn qua Tp. Phan Rang - Tháp Chàm chờ phân bổ (ii)	64.854.137.424	-
Chi phí lãi vay dự án B.O.T Cầu Rạch Chiếc mới chờ phân bổ (iii)	31.700.496.100	54.276.385.386
Công cụ, dụng cụ, vật tư xuất dùng	37.164.070.484	4.052.181.698
Chi phí đền bù và trùng tu mỏ đá	11.111.060.484	-
Chi phí lãi vay đầu tư dự án nước Củ Chi chờ phân bổ	-	15.067.196.083
Chênh lệch giữa giá trị còn lại và giá trị thanh lý của TSCĐ bán và thuê lại theo hợp đồng thuê tài chính	2.255.639.318	-
Chi phí in vé cầu đường chờ phân bổ	983.404.064	820.546.489
Chi phí phần mềm chờ phân bổ	268.378.834	396.178.278
Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định, cải tạo văn phòng	-	530.516.437
Chi phí khác chờ phân bổ	593.567.262	445.148.893
Cộng	259.608.747.634	76.656.156.724

Chi phí lãi vay của các khoản vay tài trợ cho các dự án B.O.T phát sinh trong thời gian thu phí hoàn vốn được phân bổ vào chi phí hoạt động kinh doanh theo tỷ lệ doanh thu. Tỷ lệ phân bổ chi phí lãi vay của các dự án này hiện nay như sau:

- (i) Dự án mở Quốc lộ 1A, đoạn qua tỉnh Ninh Thuận: 10%;
- (ii) Dự án mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A, đoạn qua Tp. Phan Rang- Tháp Chàm: 10%;
- (iii) Dự án xây dựng Cầu Rạch Chiếc mới: 13,2%.

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

19. THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

	Đánh giá lại giá trị tài sản thuần công ty con tại ngày mua (*)	Hoàn nhập dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con, công ty liên kết	Các khoản lãi/(lỗ) chưa thực hiện bị loại trừ khi hợp nhất	Cộng
	VND	VND	VND	VND
a. Tài sản thuế hoãn lại				
Tại ngày 01/01/2016	-	-	4.398.404.198	4.398.404.198
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế hoãn lại	20%	20%	20%	20%
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong năm			(1.456.910.125)	(1.456.910.125)
Tăng do hợp nhất công ty con trong năm			(4.825.804.238)	(4.825.804.238)
Tại ngày 01/01/2017	-	-	1.029.510.085	1.029.510.085
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế hoãn lại	20%	20%	20%	20%
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ			(3.843.911.685)	(3.843.911.685)
Tăng do hợp nhất công ty con trong kỳ			4.757.853.017	4.757.853.017
Giảm do thanh lý công ty con			-	-
Tại ngày 30/06/2017	-	-	9.631.274.787	9.631.274.787
b. Thuế hoãn lại phải trả				
Tại ngày 01/01/2016	55.286.150.596	1.622.059.656	-	56.908.210.252
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế hoãn lại	20%	20%	20%	20%
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong năm	-	(1.622.059.656)	-	(1.622.059.656)
Tại ngày 01/01/2017	-	-	-	-
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế hoãn lại	20%	20%	20%	20%
Ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ trước	-	-	-	-
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong năm	-	1.019.401.007	-	1.019.401.007
Tăng do hợp nhất công ty con trong kỳ	113.429.975.232	-	-	113.429.975.232
Tại ngày 30/06/2017	113.429.975.232	1.019.401.007	118.604.758	114.567.980.997
Tổng thu nhập thuần ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất				(2.824.510.678)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MÃU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

19. THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI (tiếp theo)

(*) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời do đánh giá lại giá trị tài sản thuần của Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG và Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu như đã nêu tại Thuyết minh số 14. Khoản thuế thu nhập hoãn lại phải trả này được ghi nhận theo thuế suất thuế TNDN dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi là 20% và được giảm trừ trực tiếp vào khoản lãi phát sinh từ giao dịch mua giá rẻ hoặc lợi thế thương mại khi hợp nhất kinh doanh mà không được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Khoản thuế thu nhập hoãn lại phải trả sẽ được hoàn nhập khi Công ty thanh lý tài sản.

20. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI VÀ HỢP NHẤT KINH DOANH

	Giá trị VND
NGUYÊN GIÁ	
Tại ngày 01/01/2017	422.750.787.260
Hợp nhất kinh doanh trong kỳ (Thuyết minh 20.1)	1.824.301.629.863
Tăng do hợp nhất công ty con	246.917.010.969
Tại ngày 30/06/2017	<u>2.493.969.428.092</u>
HAO MÒN LŨY KẾ	
Tại ngày 01/01/2017	77.520.766.794
Tăng do hợp nhất công ty con	114.780.873.734
Phân bổ vào kết quả kinh doanh hợp nhất	113.519.639.662
Tại ngày 30/06/2017	<u>305.821.280.190</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI	
Tại ngày 01/01/2017	345.230.020.466
Tại ngày 30/06/2017	<u>2.188.148.147.902</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

20.1 Hợp nhất kinh doanh trong kỳ

Hợp nhất Công ty CII B&R

Ngày 17 tháng 2 năm 2017, Công ty đã mua thêm cổ phần của Công ty CII B&R, nâng tỷ lệ sở hữu từ 49% lên 54,31% do đó CII B&R từ công ty liên kết thành công ty con kể từ ngày này. Việc mua lại này có ảnh hưởng đến tài sản và nợ phải trả của Công ty tại ngày mua như sau:

	Giá trị ghi sổ	Điều chỉnh cho	Giá trị hợp lý
	VND	giá trị hợp lý	VND
		VND	VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.063.121.524.298	-	1.063.121.524.298
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	204.392.590.331		204.392.590.331
Các tài sản ngắn hạn khác	1.055.866.496.039	-	1.055.866.496.039
Tài sản cố định hữu hình	9.794.940.372	-	9.794.940.372
Tài sản cố định vô hình	3.048.413.611.175	-	3.048.413.611.175
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	1.820.914.558.201		1.820.914.558.201
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kế	157.157.687.271		157.157.687.271
Tài sản dài hạn khác	1.452.645.273.743	-	1.452.645.273.743
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	(713.819.452.853)	-	(713.819.452.853)
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	(4.268.111.689.468)	-	(4.268.111.689.468)
Nợ ngắn hạn khác	(673.568.182.164)	-	(673.568.182.164)
Nợ dài hạn khác	(252.220.500)		(252.220.500)
Thuế hoãn lại phải trả	(113.429.975.232)	-	(113.429.975.232)
Tài sản thuần có thể xác định được	3.043.125.161.213	-	3.043.125.161.213
Đầu tư vào công ty liên kết tại thời điểm mua	1.165.132.906.142	1.206.328.081.348	2.371.460.987.490
Giá trị hợp lý của phần vốn mua thêm	256.937.168.500	-	256.937.168.500
Lợi ích cổ đông không kiểm soát			1.770.700.114.674
Tổng nguồn tài trợ cho tài sản thuần			4.399.098.270.664
Lợi thế thương mại			1.355.973.109.451

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

20.1 Hợp nhất kinh doanh trong kỳ (tiếp theo)

Hợp nhất Công ty VPII

Ngày 17 tháng 1 năm 2017, Công ty mua thêm cổ phần của VPII, nâng tỷ lệ sở hữu từ 49,5% lên 99,99%, do đó VPII từ công ty liên kết trở thành công ty con của Công ty kể từ ngày này. Việc mua lại này có ảnh hưởng đến tài sản và nợ phải trả của Công ty tại ngày mua như sau:

	Giá trị ghi sổ	Điều chỉnh cho	Giá trị hợp lý
	VND	giá trị hợp lý	VND
		VND	VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	193.954.490.582	-	193.954.490.582
Các tài sản ngắn hạn khác	283.068.215.608	-	283.068.215.608
Đầu tư vào công ty liên kết	248.704.000.000	-	248.704.000.000
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	-	-	-
Nợ ngắn hạn	(69.822.542.597)	-	(69.822.542.597)
Tài sản thuần có thể xác định được	655.904.163.593	-	655.904.163.593
Đầu tư vào công ty liên kết tại thời điểm mua	325.590.003.862	17.444.996.138	343.035.000.000
Giá trị hợp lý của phần vốn mua thêm	349.962.800.000	-	349.962.800.000
Lợi ích cổ đông không kiểm soát			2.082.235
Tổng nguồn tài trợ cho tài sản thuần			692.999.882.235
Lợi thế thương mại			37.095.718.642

Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Lai

Ngày 5 tháng 1 năm 2017, Công ty SII chính thức đạt được quyền kiểm soát Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Lai khi công ty con này hoàn tất các thủ tục pháp lý liên quan đến việc cổ phần hóa để chuyển đổi từ công ty Nhà Nước sang Công ty cổ phần. Việc hợp nhất kinh doanh công ty con này có ảnh hưởng đến tài sản và nợ phải trả của Công ty tại ngày mua như sau:

	Giá trị ghi sổ	Điều chỉnh cho	Giá trị hợp lý
	VND	giá trị hợp lý	VND
		VND	VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	126.541.014.040	-	126.541.014.040
Các tài sản ngắn hạn khác	13.305.406.444	-	13.305.406.444
Tài sản cố định hữu hình	146.598.814.984	-	146.598.814.984
Tài sản cố định vô hình	10.508.323	-	10.508.323
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	-	-	-
Tài sản dài hạn khác	566.712.957	-	566.712.957
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	(1.369.234.000)	-	(1.369.234.000)
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	(7.345.018.014)	-	(7.345.018.014)
Nợ ngắn hạn khác	(90.428.005.225)	-	(90.428.005.225)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

20.1 Hợp nhất kinh doanh trong kỳ (tiếp theo)

Tài sản thuần có thể xác định được	187.880.199.509	-	187.880.199.509
Giá phí hợp nhất kinh doanh	121.176.000.000	-	121.176.000.000
Lợi ích cổ đông không kiểm soát			92.061.297.759
Tổng nguồn tài trợ cho tài sản thuần			213.237.297.759
Lợi thế thương mại			25.357.098.250

Hợp nhất Công ty CII E&C

Ngày 18 tháng 5 năm 2017, Công ty đã thực hiện thành công giao dịch mua 830.000 cổ phần của Công ty CII E&C (mã cổ phiếu CEE), nâng tỷ lệ sở hữu từ 49% lên 51%, Công ty CII E&C trở thành công ty con của Công ty. Việc mua lại này có ảnh hưởng đến tài sản và nợ phải trả của Công ty tại ngày mua như sau:

	Giá trị ghi sổ	Điều chỉnh cho giá trị hợp lý	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.728.650.014	-	3.728.650.014
Chứng khoán kinh doanh	161.001		161.001
Các tài sản ngắn hạn khác	1.510.659.871.027	-	1.510.659.871.027
Tài sản cố định hữu hình	77.813.212.108	-	77.813.212.108
Tài sản cố định thuê tài chính	29.783.368.339	-	29.783.368.339
Tài sản cố định vô hình	7.466.666.126	-	7.466.666.126
Bất động sản đầu tư	4.997.156.733	-	4.997.156.733
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	2.205.248.521	-	2.205.248.521
Tài sản dài hạn khác	206.840.704.145	-	206.840.704.145
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	(557.976.744.994)	-	(557.976.744.994)
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	(15.054.600.400)	-	(15.054.600.400)
Nợ ngắn hạn khác	(736.568.538.905)	-	(736.568.538.905)
Nợ dài hạn khác	(2.850.000.000)		(2.850.000.000)
Thuế hoãn lại phải trả	(118.604.758)	-	(118.604.758)
Tài sản thuần có thể xác định được	530.926.548.957	-	530.926.548.957
Đầu tư vào công ty liên kết tại thời điểm mua	266.528.408.540	383.503.781.653	650.032.190.193
Giá trị hợp lý của phần vốn mua thêm	26.531.663.000	-	26.531.663.000
Lợi ích cổ đông không kiểm soát			260.238.399.285
Tổng nguồn tài trợ cho tài sản thuần			936.802.252.478
Lợi thế thương mại			405.875.703.521

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

21. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị VND	Số có khả năng thanh toán VND	Giá trị VND	Số có khả năng thanh toán VND
Công ty CII E&C	-	-	123.186.219.855	123.186.219.855
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	46.069.912.740	46.069.912.740	100.762.504.540	100.762.504.540
Công ty TNHH Đầu tư Thương mại An Phú Thành	39.069.012.293	39.069.012.293	-	-
Công ty TNHH Xây dựng Nền móng Tam Đạt	14.923.292.869	14.923.292.869	-	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng BMT	11.027.637.022	11.027.637.022		
Công ty CP Đầu tư XNK Kỹ thuật Việt	8.373.156.480	8.373.156.480	19.286.959.362	19.286.959.362
Công ty Cổ phần Đầu tư thương Mại SMC	8.183.628.426	8.183.628.426		
Công ty Cổ phần Cơ khí Công trình Cấp nước	8.232.619.003	8.232.619.003	1.083.007.713	1.083.007.713
Công ty TNHH Hóa nhựa Đệ Nhất	5.897.113.195	5.897.113.195	15.107.778.033	15.107.778.033
Khác	131.557.132.516	131.557.132.516	36.125.934.400	36.125.934.400
Cộng	273.333.504.544	273.333.504.544	295.552.403.903	295.552.403.903
<i>Trong đó, phải trả người bán là các bên liên quan</i>				
Công ty CII E&C	-	-	123.186.219.855	123.186.219.855

22. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
Khách hàng đặt cọc mua nhà ở thuộc các Dự án kinh doanh bất động sản tại khu đô thị mới Thủ Thiêm	-	35.486.467.000
Các khách hàng khác	103.176.948.008	10.756.657.168
Cộng	103.176.948.008	46.243.124.168

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

23. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	01/01/2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/06/2017
	VND	VND	VND	VND
a. Phải thu				
Thuế giá trị gia tăng	1.716.239.747	1.229.907.625	1.504.026.984	1.990.359.106
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	52.736.143	2.362.838.809	2.310.102.666
Thuế thu nhập cá nhân	91.984.685	111.307.739	1.364.820.564	1.393.615.941
Các khoản khác	2.615.816.316	138.742.669	576.571.588	3.053.645.235
Cộng	4.424.040.748	1.532.694.176	5.808.257.945	8.747.722.948
b. Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	3.770.355.366	27.744.769.449	27.308.662.244	4.206.462.571
Thuế thu nhập doanh nghiệp	26.034.108.900	61.741.496.166	52.122.297.514	35.653.307.552
Thuế thu nhập cá nhân	4.671.329.733	11.825.651.144	15.535.097.583	961.883.294
Thuế nhà thầu	-	6.174.000.000	6.174.000.000	-
Các khoản phải nộp khác	3.067.746.964	13.747.573.312	10.784.410.312	6.030.909.964
Cộng	37.543.540.963	121.233.490.071	111.924.467.653	46.852.563.381

24. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Chi phí lãi vay phải trả	44.346.522.124	12.241.486.936
Chi phí mua hàng hóa, vật tư chưa có hóa đơn chứng từ	7.045.536.963	4.942.505.951
Cộng	51.392.059.087	17.183.992.887

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

25. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
a. Phải trả ngắn hạn khác		
Kinh phí công đoàn	83.701.968	11.623.740
Bảo hiểm xã hội	878.771.028	390.031.930
Bảo hiểm y tế	64.362.861	4.512.780
Bảo hiểm thất nghiệp	24.268.656	246.200
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	188.135.000
Phải trả về vốn hỗ trợ kinh doanh	579.792.768.914	625.842.762.567
Phải trả lãi trái phiếu	46.422.683.510	31.705.342.288
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	3.718.438.651	158.999.326.336
Phải trả chi phí duy tu trạm thu phí	29.944.173.860	24.280.379.960
Phải trả lãi vay ngân hàng	23.524.032.437	20.105.851.778
Phải trả chi phí sử dụng vốn	81.261.110	16.820.822.077
Các khoản thu hộ	-	4.789.928.341
Phải trả các đội giao khoán thi công các công trình xây dựng	30.438.521.288	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	23.955.749.179	1.288.747.257
	738.928.733.462	884.427.710.254
b. Phải trả dài hạn khác		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	4.953.226.616	4.820.826.116
Phải trả về vốn hỗ trợ kinh doanh	2.850.000.000	-
Nhận vốn hợp tác kinh doanh từ CII B&R	-	253.350.299.759
Quỹ bảo trì căn hộ	994.741.258	-
	8.797.967.874	258.171.125.875
Cộng các khoản phải trả khác	747.726.701.336	1.142.598.836.129

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

26. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	30/06/2017		Phát sinh trong kỳ		01/01/2017	
	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND	Tăng VND	Giảm VND	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND
Ngân hàng HDBank	441.800.000.000	441.800.000.000	500.000.000.000	218.200.000.000	160.000.000.000	160.000.000.000
Ngân hàng BIDV - CN Vĩnh Long	373.762.140.992	373.762.140.992	373.762.140.992	-	-	-
Ngân hàng Vietcombank - CN Tp. HCM	118.744.716.820	118.744.716.820	118.744.716.820	-	-	-
Ngân hàng TMCP Hàng Hải - CN Cộng Hòa	100.000.000.000	100.000.000.000	150.000.000.000	50.000.000.000	-	-
Ngân hàng TMCP Bản Việt - CN Sài Gòn	71.068.671.233	71.068.671.233	71.068.671.233	-	-	-
Công ty CP Chứng Khoán Bản Việt	63.735.431.365	63.735.431.365	205.901.965.460	142.166.534.095	-	-
Ngân hàng BIDV - CN Tp. HCM	59.751.760.000	59.751.760.000	59.751.760.000	-	-	-
Ngân hàng Vietinbank - CN 11, Tp. HCM	42.977.544.616	42.977.544.616	146.977.544.616	104.000.000.000	-	-
Ngân hàng BIDV - CN Tây Sài Gòn	20.938.044.405	20.938.044.405	20.938.044.405	-	-	-
Ngân hàng BIDV - CN Quảng Ngãi	9.962.809.669	9.962.809.669	9.962.809.669	-	-	-
Ngân hàng VP Bank - CN Tp. HCM	-	-	1.100.000.000	32.678.113.589	31.578.113.589	31.578.113.589
Công ty CP Đầu tư Việt Thành	-	-	-	9.000.000.000	9.000.000.000	9.000.000.000
Công ty CP chứng khoán Tp. HCM	-	-	29.294.715.650	29.294.715.650	-	-
Công ty TNHH MTV Chứng khoán MayBank Kim Eng	-	-	27.522.056.437	27.522.056.437	-	-

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn (tiếp theo)

	30/06/2017		Phát sinh trong kỳ		01/01/2017	
	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND	Tăng VND	Giảm VND	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND
Vay dài hạn đến hạn trả	542.367.774.953	542.367.774.953	-	-	290.219.576.095	290.219.576.095
Nợ tài chính đến hạn trả	9.394.874.250	9.394.874.250	-	-	-	-
Trái phiếu đến hạn	-	-	-	-	100.000.000.000	100.000.000.000
Cộng	1.854.503.768.303	1.854.503.768.303	1.725.131.598.300	622.968.592.789	590.797.689.684	590.797.689.684

Thông tin bổ sung cho một số khoản vay ngắn hạn như sau:

Bên cho vay	Số dư	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng HDBank	200.000.000.000	12 tháng	24/04/2018	10,00%	Công ty mẹ sử dụng vốn vay này để cho CII E&C vay lại nhằm bổ sung vốn thi công xây dựng dự án BOT mở rộng Xa lộ Hà Nội và cho Công ty NBB vay để triển khai đầu tư dự án Delagi	15.000.000 cổ phiếu LGC
	200.000.000.000	4 tháng	25/09/2017	10,00%	Công ty mẹ sử dụng vốn vay này để cho CII E&C vay lại nhằm bổ sung vốn thi công xây dựng dự án đầu tư xây dựng hệ thống hạ tầng kỹ thuật khu đô thị mới Thủ Thiêm	
	41.800.000.000	12 tháng	14/07/2017	10,25%	Bổ sung vốn lưu động của Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn	409.114 cổ phiếu (mệnh giá 100.00 VNĐ) của Công ty CP B.O.O Nước Thủ Đức và 6.310.400 cổ phiếu (mệnh giá 10.000 đồng) của Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ
	441.800.000.000	-				

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Thông tin bổ sung cho một số khoản vay ngắn hạn (tiếp theo)

Ngân hàng BIDV - CN Vĩnh Long	373.762.140.992	6 tháng	10/09/2017	6%-7,5%	Bổ sung vốn lưu động cho Công ty CII E&C và thực hiện bảo lãnh thi công các công trình xây dựng	Quyền sử dụng đất và 'một số phương tiện vận tải thuộc quyền sở hữu của Công ty CII E&C
Ngân hàng Vietcombank - CN Tp. HCM	118.744.716.820	6 tháng	16/11/2017	7,50%	Bảo lãnh và phát hành thư tín dụng để bảo đảm việc thực hiện nghĩa vụ của Công ty CII E&C với bên thứ 3	Khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn tương đương trị giá 15 tỷ đồng gửi tại ngân hàng này
Ngân hàng TMCP Hàng Hải - CN Cộng Hòa	100.000.000.000	6 tháng	26/10/2017	7,00%	Bổ sung vốn lưu động cho Công ty mẹ	5.500.000 cổ phiếu LGC
Ngân hàng TMCP Bản Việt - CN Sài Gòn	71.068.671.233	12 tháng	13/02/2018	9,00%	Bổ sung vốn lưu động hợp tác dự án De Lagi với Công ty NBB	4.000.000 cổ phiếu SII và 2.000.000 cổ phiếu LGC
Công ty CP Chứng Khoán Bản Việt	63.735.431.365	Đây là khoản thấu chi			Bổ sung vốn lưu động, mua cổ phiếu khi cần thiết	Không có tài sản đảm bảo
Ngân hàng BIDV- CN Tp. HCM	59.751.760.000	3 tháng	27/09/2017	6,05%	Bù đắp thiếu hụt thanh toán tạm thời	Khoản tiền gửi có kỳ hạn 1 tháng với giá trị là 60 tỷ đồng gửi tại ngân hàng này
Ngân hàng Vietinbank - CN 11, Tp. HCM	25.174.158.858	6 tháng	16/12/2017	7,50%	Bổ sung vốn lưu động cho Công ty CII E&C thi công các công trình xây dựng	Quyền đòi nợ và thụ hưởng số tiền đòi nợ của các công trình xây dựng mà Công ty E&C đã sử dụng vốn vay để thi công.
	17.803.385.758	8 tháng	08/10/2017	8,25%	Bổ sung vốn lưu động để thi công công trình	Các quyền tài sản (bao gồm nhưng không giới hạn: quyền đòi nợ, quyền thụ hưởng, quyền sử dụng và khai thác...) của Enviro phát sinh từ một số hợp đồng thi công công trình

42.977.544.616

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Thông tin bổ sung cho một số khoản vay ngắn hạn (tiếp theo)

Ngân hàng BIDV - CN Tây Sài Gòn	20.938.044.405	12 tháng	23/10/2017	7,00%	Bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh thanh toán, mở L/C	Nhà xưởng, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải truyền dẫn và quyền sử dụng đất tại đường số 25C, Khu Công nghiệp Nhơn Trạch 5, huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai.
Ngân hàng BIDV - CN Quảng Ngãi	9.962.809.669	4 tháng	31/10/2017	7,00%	Bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh thanh toán, mở L/C	Nhà xưởng, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải truyền dẫn

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	30/06/2017		Phát sinh trong kỳ		01/01/2017	
	Giá trị VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND
Vay dài hạn	5.974.055.300.544	5.974.055.300.544	5.581.016.660.216	1.153.082.826.592	1.798.269.665.778	1.798.269.665.778
Ngân hàng Vietinbank - CN 11, Tp. HCM	4.061.702.659.847	4.061.702.659.847	3.472.643.051.686	259.040.176.538	848.099.784.699	848.099.784.699
Ngân hàng BIDV-CN Tp. HCM	881.853.873.251	881.853.873.251	886.358.348.869	620.041.964.054	615.537.488.436	615.537.488.436
Ngân hàng BIDV- CN Tây Sài Gòn	396.724.568.925	396.724.568.925	400.246.568.925	3.522.000.000	-	-
Ngân hàng TMCP Tiên Phong CN Tp. HCM	292.564.600.000	292.564.600.000	274.710.000.000	34.145.400.000	52.000.000.000	52.000.000.000
Ngân hàng TMCP Bản Việt - CN Sài Gòn	238.418.666.000	238.418.666.000	145.000.000.000	114.915.667.000	208.334.333.000	208.334.333.000
Ngân hàng BIDV- CN Bến Tre	207.947.984.543	207.947.984.543	224.697.984.543	16.750.000.000	-	-
Ngân hàng BIDV- CN Bình Dương	166.336.454.179	166.336.454.179	168.646.454.179	2.310.000.000	-	-
Ngân hàng TMCP Việt Á	106.000.000.000	106.000.000.000	-	94.000.000.000	200.000.000.000	200.000.000.000
Ngân hàng VP Bank - CN Tp. HCM	99.684.307.738	99.684.307.738	-	2.500.000.000	102.184.307.738	102.184.307.738
Ngân hàng Vietinbank - CN Lâm Đồng	56.402.000.000	56.402.000.000	-	4.998.000.000	61.400.000.000	61.400.000.000
Ngân hàng Phát triển Châu Á (ADB)	7.694.635.014	7.694.635.014	8.244.252.014	549.617.000	-	-
Ngân hàng TMCP Á Châu	758.326.000	758.326.000	-	175.002.000	933.328.000	933.328.000
Ngân hàng Agribank - CN Gia Lai	335.000.000	335.000.000	470.000.000	135.000.000	-	-
Trừ: Số phải trả trong 12 tháng tới	(542.367.774.953)	(542.367.774.953)			(290.219.576.095)	(290.219.576.095)

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

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

	30/06/2017		Phát sinh trong kỳ		01/01/2017	
	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND	Tăng VND	Giảm VND	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND
Nợ thuê tài chính	15.054.600.400	15.054.600.400	15.054.600.400	-	-	-
Công ty TNHH Cho Thuê Tài Chính Quốc Tế Việt Nam	24.449.474.650	24.449.474.650	24.449.474.650	-	-	-
Trừ: Số phải trả trong 12 tháng tới	(9.394.874.250)	(9.394.874.250)	(9.394.874.250)	-	-	-
Trái phiếu phát hành	1.119.478.150.000	1.124.851.000.000	1.126.562.980	165.244.912.980	1.183.596.500.000	1.189.851.000.000
Trái phiếu hoán đổi cổ phần Công ty BOT Trung Lương - Mỹ Thuận phát hành năm 2015	462.851.000.000	462.851.000.000	-	-	462.851.000.000	462.851.000.000
Trái phiếu phát hành cho Ngân hàng VIB-CN Tp. HCM	376.583.150.000	380.000.000.000	474.562.980	244.912.980	376.353.500.000	380.000.000.000
Trái phiếu 650 tỷ phát hành cho Vietinbank năm 2014	238.044.000.000	240.000.000.000	652.000.000	50.000.000.000	287.392.000.000	290.000.000.000
Trái phiếu 1000 tỷ phát hành cho Vietinbank năm 2013	42.000.000.000	42.000.000.000	-	115.000.000.000	157.000.000.000	157.000.000.000
Trừ: Số phải trả trong 12 tháng tới	-	-	-	-	(100.000.000.000)	(100.000.000.000)
Cộng vay và nợ dài hạn	7.108.588.050.944	7.113.960.900.944	5.597.197.823.596	1.318.327.739.572	2.981.866.165.778	2.988.120.665.778

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

MÃ SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

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

Các thông tin bổ sung cho các khoản vay dài hạn

Bên cho vay	Số dư	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng Vietinbank - CN 11, Tp. HCM	1.870.514.608.092	15 năm	31/12/2029		Đầu tư xây dựng Dự án mở rộng Xa lộ Hà Nội theo hình thức hợp đồng B.O.T	Toàn bộ quyền quản lý, thu phí giao thông trên Xa lộ Hà Nội (nhằm hoàn vốn đầu tư dự án B.O.T Mở rộng Xa lộ Hà Nội), quyền thụ hưởng bảo hiểm mọi rủi ro liên quan đến thi công và xây lắp trong thời gian xây dựng của dự án B.O.T Mở rộng Xa lộ Hà Nội
	1.242.766.267.056	15 năm	13/02/2030		Tài trợ cho Dự án mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua tỉnh Ninh Thuận theo hình thức hợp đồng B.O.T, giai đoạn 2	Các lợi ích kinh tế mà Công ty có thể thu được trong tương lai từ dự án
	640.930.000.000	11 năm	02/04/2026	Thả nổi, lãi suất trong kỳ khoảng 9,3% - 10%	Chi trả các chi phí cho nhà cung cấp liên quan đến dự án Xã hội hóa phát triển hệ thống cấp nước tại huyện Cù Chi	Tài sản hình thành trong tương lai của dự án, các khoản thanh toán từ các giao dịch cho thuê, cung cấp sản phẩm của dự án, chuyển nhượng, tiền bảo hiểm, quyền kinh doanh và khai thác tài sản của dự án
	238.000.000.000		23/07/2020		Tài trợ cho Dự án Đầu tư mở rộng tuyến tránh Quốc lộ 1A đoạn qua Thành phố Phan Rang - Tháp Chàm, giai đoạn 1	Quyền thu phí giao thông, các quyền lợi phát sinh khác trong quá trình thu phí thuộc dự án và quyền được nhận số tiền bảo hiểm mọi rủi ro cho tài sản thuộc dự án
	69.491.784.699	7 năm	11/02/2022		Bù đắp chi phí hợp lý đầu tư vào dự án mua "Khu văn phòng, thương mại, dịch vụ Lữ Gia" để cho thuê	Cao ốc phức hợp 70 Lữ Gia. Quyền đòi nợ và thu hưởng số tiền đòi nợ từ việc cho thuê văn phòng của dự án
	4.061.702.659.847	-				

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

MÃ SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Các thông tin bổ sung cho các khoản vay dài hạn (tiếp theo)

Ngân hàng BIDV-CN Tp. HCM	881.853.873.251	7 năm	21/04/2023	Thả nổi, lãi suất trong kỳ là 9,55%	Vay để hiện dự án Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu dân cư phía Bắc (Khu chức năng số 3 và số 4) và hoàn thiện đường trục Bắc - Nam (đoạn từ chân cầu Thủ Thiêm 1 đến Mai Chí Thọ) trong khu đô thị mới Thủ Thiêm	69.700.000 cổ phiếu LGC. Công ty cam kết sẽ không sử dụng dự án BT này để cầm cố thế chấp cho các khoản vay hay nghĩa vụ tài chính cho một bên nào khác.
Ngân hàng BIDV- CN Tây Sài Gòn	312.915.945.641	8,5 năm	25/11/2023	Thả nổi, lãi suất trong kỳ là 9,55%	Thanh toán giá trị nhận chuyển nhượng vốn góp vào Công ty TNHH MTV BOT Tỉnh Ninh Thuận của Công ty CII B&R	Lợi ích kinh tế có được từ khoản đầu tư
	83.808.623.284	7 năm	02/12/2022	Thả nổi, lãi suất trong kỳ là 9,55%	Thanh toán giá trị nhận chuyển nhượng vốn góp vào Công ty TNHH BOT cầu Rạch Miễu của Công ty CII B&R	
	396.724.568.925	-				
Ngân hàng TMCP Tiên Phong CN Tp. HCM	254.564.600.000	2 năm	31/12/2018	8,80%	CII B&R góp vốn vào Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Cầu đường CII và góp vốn vào Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu	Các lợi ích thu được trong tương lai từ việc đầu tư vào Công ty CP Xây dựng Cầu Sài Gòn sau khi đảm bảo các nghĩa vụ của CII với Viettinbank liên quan đến gói trái phiếu CII-B2013-1 phát hành bởi CII ngày 17 tháng 4 năm 2013.
	38.000.000.000	3 năm	30/06/2019	Thả nổi, lãi suất trong năm là 8,6%	Bổ sung vốn hợp tác với Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII thi công xây dựng dự án BOT mở rộng Xa lộ Hà Nội	Quyền đòi số nợ gốc, nợ lãi, tiền phạt, tiền bồi thường thiệt hại và các lợi ích khác trong phạm vi 10% phần vốn góp tại Công ty CP Xây dựng Cầu Sài Gòn phát sinh từ Hợp đồng Đầu tư Xây dựng Cầu Sài Gòn 2.
	292.564.600.000	-				

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

MÃ SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Các thông tin bổ sung cho các khoản vay dài hạn (tiếp theo)

Ngân hàng TMCP Bản Việt - CN Sài Gòn	166.668.666.000	3 năm	25/04/2019	Lãi suất trong kỳ là 9%-10%	Bổ sung vốn hợp tác với Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII thi công xây dựng dự án BOT mở rộng Xa lộ Hà Nội	10.327.700 cổ phiếu SII
	71.750.000.000	2 năm	20/07/2018		Tài trợ cho CII B&R trong việc hợp tác đầu tư khai thác quyền thu phí giao thông trên Xa lộ Hà Nội hoàn vốn đầu tư xây dựng cầu Rạch Chiếc	Các lợi ích kinh tế có được từ khoản hợp tác đầu tư khai thác quyền thu phí giao thông trên Xa lộ Hà Nội
	238.418.666.000					
Ngân hàng BIDV- CN Bến Tre	207.947.984.543	12 năm	12/12/2017	Lãi suất trong kỳ là 9%-10%	Đầu tư dự án Cầu Rạch Miễu, quốc Lộ 60 nối liền tỉnh Tiền Giang và Tỉnh Bến Tre	Tất cả các nguồn thu của dự án
Ngân hàng BIDV- CN Bình Dương	166.336.454.179	10 năm	23/12/2009	Lãi suất trong kỳ là 9%-10%	Đầu tư xây dựng Dự án đầu tư nâng cấp mở rộng đường ĐT 741 tỉnh Bình Dương, đoạn từ Km 0 + 000 đến Km 49 + 670,4 theo hình thức hợp đồng B.O.T	Quyền quản lý và thu phí giao thông theo hợp đồng B.O.T và nguồn thu hợp pháp từ các dịch vụ khác trên tuyến đường thu phí hoàn vốn đầu tư dự án
Ngân hàng TMCP Việt Á	106.000.000.000	4 năm	30/06/2019	Thả nổi, lãi suất trong năm là 10,5%	Đầu tư dự án xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu dân cư phía Bắc (Khu chức năng số 3 và số 4) và hoàn thiện đường trục Bắc - Nam (đoạn từ chân cầu Thủ Thiên 1 đến Mai Chí Thọ) trong khu đô thị mới Thủ Thiên	9.133.815 cổ phiếu NBB và 500.000 cổ phiếu LGC cùng lợi tức kèm các lợi ích vật chất khác phát sinh từ tài các cổ phiếu này
Ngân hàng VP Bank - CN Tp. HCM	99.684.307.738	8 năm	05/06/2022	Thả nổi, lãi suất trong kỳ khoảng 9,2%	Đầu tư xây dựng dự án nhà máy cấp nước công suất 30.000 m3/ngày tại thành phố Pleiku, tỉnh Gia Lai;	Quyền sử dụng đất tại thôn 3, xã Biền Hồ, Tp. Pleiku; toàn bộ nhà xưởng, máy móc thiết bị của dự án nhà máy cấp nước công suất 30.000 m3/ngày tại thành phố Pleiku, tỉnh Gia Lai; quyền đòi nợ hình thành trong tương lai từ việc bán nước sạch

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

MÃ SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

Ngân hàng Vietinbank - CN Lâm Đồng	56.402.000.000	7 năm	30/06/2019	Thả nổi, lãi suất trong kỳ khoảng 8%-10%	Đầu tư nhà máy cấp nước Đankia	Quyền sử dụng đất thừa đất số 04, 407, 17, tài sản gắn liền với đất tại xã Lát, huyện Lạc Dương, phường 7 - Thành phố Đà Lạt. Đây là đất được Nhà nước giao không thu tiền sử dụng đất.
---------------------------------------------	----------------	-------	------------	---------------------------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Các khoản vay dài hạn được hoàn trả theo lịch biểu sau:

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
Trong vòng một năm	551.762.656.536	290.219.576.095
Trong năm thứ hai	688.393.780.012	373.694.289.715
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	2.794.260.638.177	988.256.331.245
Sau năm năm	2.506.455.482.755	436.319.044.818
	6.540.872.557.480	2.088.489.241.873
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng	(551.762.656.536)	(290.219.576.095)
Cộng	5.989.109.900.944	1.798.269.665.778

Các trái phiếu thường được hoàn trả theo lịch biểu sau:

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
Trong vòng một năm	-	100.000.000.000
Trong năm thứ hai	125.000.000.000	182.000.000.000
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	999.851.000.000	1.007.851.000.000
Sau năm năm	-	-
	1.124.851.000.000	1.289.851.000.000
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng	-	(100.000.000.000)
Trừ: Chi phí phát hành	(5.372.850.000)	(6.254.500.000)
Cộng	1.119.478.150.000	1.183.596.500.000

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

26 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Thông tin bổ sung cho các trái phiếu chưa đáo hạn

Trái phiếu hoán đổi cổ phần Công ty BOT Trung Lương – Mỹ Thuận phát hành cho VIAC (No. 1) Limited Partnership

- Mệnh giá: 1.000.000 VND/trái phiếu (một triệu đồng);
- Số lượng trái phiếu: 462.851;
- Tổng mệnh giá: 462.851.000.000 VND;
- Ngày phát hành: 9 tháng 7 năm 2015;
- Thời hạn trái phiếu: 42 tháng kể từ ngày phát hành;
- Lãi suất: 8%/năm;
- Thanh toán lãi trái phiếu: Lãi sẽ được thanh toán hàng năm kể từ ngày hoàn tất cho đến ngày sớm hơn giữa (i) ngày mà trái phiếu đó đã được mua lại toàn bộ và đã được thanh toán đầy đủ tiền lãi và (ii) ngày đáo hạn;
- Thanh toán gốc trái phiếu: gốc trái phiếu được thanh toán 1 lần khi đến hạn;
- Điều khoản về hoán đổi: trái phiếu được quyền hoán đổi vào bất kỳ thời điểm nào sau ngày ký hợp đồng cho đến ngày đáo hạn. Quyền hoán đổi được thực hiện cho bất kỳ trái phiếu nào đang còn lưu hành tại thời điểm đó;
- Giá hoán đổi: 10.000 VND. Tổng số cổ phần hoán đổi do nhà đầu tư nắm giữ sẽ tương đương với ít nhất 30% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận;
- Mục đích phát hành trái phiếu: bổ sung vốn lưu động tài trợ cho hoạt động kinh doanh;
- Tài sản đảm bảo: 20% và 30% cổ phần của Công ty BOT Trung Lương - Mỹ Thuận sở hữu lần lượt bởi CII B&R và Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc.

Trái phiếu 650 tỷ phát hành cho Vietinbank năm 2014

- Mệnh giá: 1.000.000.000 VND;
- Số lượng: 650 trái phiếu;
- Đối tượng chào bán: Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh 11, thành phố Hồ Chí Minh;
- Ngày phát hành: 28 tháng 2 năm 2014;
- Thời hạn trái phiếu: 5 năm;
- Thanh toán lãi trái phiếu: lãi trái phiếu trả định kỳ 6 tháng một lần kể từ và bao gồm ngày phát hành cho đến, nhưng không bao gồm ngày thanh toán lãi và ngày đáo hạn;
- Thanh toán gốc trái phiếu: gốc trái phiếu được thanh toán 1 lần khi đến hạn;
- Lãi suất: Lãi suất trong 6 tháng đầu tiên là 12%/năm. Các kỳ tính lãi tiếp theo lãi suất áp dụng theo lãi suất thả nổi điều chỉnh 6 tháng/lần và được xác định bằng lãi huy động tiền gửi tiết kiệm bằng Đồng Việt Nam kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam + biên độ 3,6%/năm;
- Mục đích: Đầu tư vào Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu, góp vốn điều lệ vào CII B&C, mua cổ phần SII, đầu tư vào dự án BOT Mở rộng Xa lộ Hà Nội và cơ cấu lại khoản vay tại Vietinbank.

Đến ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính này, Công ty đã mua lại trước hạn 410 trái phiếu tương đương tổng mệnh giá là 410 tỷ VND.

Trái phiếu 1.000 tỷ phát hành cho Vietinbank năm 2013

- Mệnh giá: 1.000.000.000 VND;
- Số lượng: 1.000 trái phiếu;
- Đối tượng chào bán: Ngân hàng Vietinbank - Chi nhánh 11, Tp. Hồ Chí Minh;
- Hình thức trái phiếu: trái phiếu ghi sổ;
- Ngày phát hành: 17 tháng 4 năm 2013;
- Thời hạn trái phiếu: 6 năm;
- Thanh toán lãi trái phiếu: lãi trái phiếu trả định kỳ 6 tháng một lần kể từ bao gồm ngày phát hành cho đến, nhưng không bao gồm ngày thanh toán lãi và ngày đáo hạn;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

26 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- Thanh toán gốc trái phiếu: gốc trái phiếu được thanh toán 1 lần khi đến hạn;
- Lãi suất: 13,2%/năm.
- Mục đích: Đầu tư vào dự án Cầu Sài Gòn 2.

Đến ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính này, Công ty đã mua lại trước hạn 958 trái phiếu tương đương tổng mệnh giá là 958 tỷ VND.

Trái phiếu 380 tỷ phát hành cho Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - CN TP.HCM năm 2016

- Mệnh giá: 1.000.000.000 VND;
- Số lượng: 380 trái phiếu;
- Đối tượng chào bán: Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - CN TP.HCM
- Hình thức trái phiếu: trái phiếu ghi sổ;
- Ngày phát hành: 23 tháng 12 năm 2016;
- Thời hạn trái phiếu: 5 năm;
- Thanh toán lãi trái phiếu: lãi trái phiếu trả định kỳ 3 tháng một lần kể từ bao gồm ngày phát hành;
- Thanh toán gốc trái phiếu: gốc trái phiếu được thanh toán 1 lần khi đến hạn;
- Lãi suất: 9%/năm áp dụng cho 4 kỳ tính lãi đầu tiên. Các kỳ tính lãi tiếp theo lãi suất được tính theo lãi suất tiền gửi cá nhân có kỳ hạn 12 tháng + biên độ 2,8%/năm
- Mục đích: Đầu tư giai đoạn 2 dự án Củ Chi (160 tỷ) và góp vốn thành lập công ty dự án trị giá 220 tỷ VND.

27. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN DÀI HẠN

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
Khoản hỗ trợ của Nhà Nước	540.000.000.000	600.000.000.000
Cộng	540.000.000.000	600.000.000.000

Đây là số tiền mà Ủy Ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh hỗ trợ không hoàn lại cho Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn liên quan đến việc thực hiện Dự án đầu tư phát triển, quản lý hệ thống cấp nước và phân phối nước sạch trên địa bàn huyện Củ Chi (xem Thuyết minh số 16). Khoản hỗ trợ này sẽ được sử dụng để bù đắp chênh lệch giữa giá thành nước thực tế của SII và giá phí nước được UBND duyệt khi bán cho các hộ dân trong giai đoạn từ năm 2016 đến năm 2020. Công ty thực hiện phân bổ khoản hỗ trợ của Nhà Nước vào thu nhập khác trong kỳ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 5 năm bắt đầu từ năm 2017.

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

28. TRÁI PHIẾU CHUYỂN ĐỔI

	30/06/2017		Phát sinh trong kỳ		01/01/2017	
	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND	Tăng VND	Giảm VND	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND
Trái phiếu chuyển đổi năm 2017 phát hành cho RAM	899.998.169.720	902.480.000.000	899.998.169.720	-	-	-
Trái phiếu chuyển đổi năm 2014	12.990.000.000	12.990.000.000		54.766.000.000	67.756.000.000	67.756.000.000
Cộng	912.988.169.720	915.470.000.000	899.998.169.720	54.766.000.000	67.756.000.000	67.756.000.000

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

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
Trong vòng một năm		67.756.000.000
Trong năm thứ hai	-	-
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	915.470.000.000	-
	915.470.000.000	67.756.000.000
Trừ: Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu ghi nhận vào vốn chủ sở hữu	(2.481.830.280)	-
Cộng	912.988.169.720	67.756.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MÃU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

28. TRÁI PHIẾU CHUYỂN ĐỔI (tiếp theo)

T trái phiếu chuyển đổi trong đợt phát hành vào tháng 6 năm 2014 với tổng mệnh giá là 1.081.846.000.000 VND. Thông tin chi tiết như sau:

- Mệnh giá: 1.000.000 VND;
- Giá chào bán: 100% mệnh giá;
- Đối tượng chào bán: Các cổ đông hiện hữu và cán bộ công nhân viên của Công ty;
- Kỳ hạn: 5 năm kể từ ngày phát hành. Trái phiếu được phép chuyển đổi sau 06 tháng kể từ ngày phát hành chia thành 06 đợt như sau:
 - + Đợt 1: 06 tháng kể từ ngày phát hành;
 - + Đợt 2: 12 tháng kể từ ngày phát hành;
 - + Đợt 3: 24 tháng kể từ ngày phát hành;
 - + Đợt 4: 36 tháng kể từ ngày phát hành;
 - + Đợt 5: 48 tháng kể từ ngày phát hành;
 - + Đợt 6: 60 tháng kể từ ngày phát hành.Vào ngày đáo hạn trái phiếu chuyển đổi, toàn bộ trái phiếu chưa chuyển đổi sẽ được hoàn trả vốn gốc và lãi cho trái chủ.
- Lãi trái phiếu: 12%/năm, được thanh toán 1 năm/lần kể từ ngày phát hành trái phiếu;
- Giá chuyển đổi: 11.000 VND/cổ phần;
- Phương thức chào bán: chào bán riêng lẻ;
- Ngày phát hành: ngày 23 tháng 6 năm 2014;
- Mục đích sử dụng vốn: Công ty đã sử dụng nguồn vốn từ phát hành trái phiếu để đầu tư vào Công ty CII E&C với số tiền là 120 tỷ đồng, hoàn trả một phần nợ gốc trái phiếu phát hành năm 2007 với số tiền là 500 tỷ đồng và bổ sung vốn lưu động cho Công ty là 58,615 tỷ đồng. Số tiền còn lại 403.010.473.556 đồng được đầu tư vào dự án xây dựng cao ốc văn phòng 152 Điện Biên Phủ. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2017, Công ty đã giải ngân 88,69 tỷ đồng cho dự án này. Sau khi có đầy đủ hồ sơ pháp lý dự án, Công ty sẽ góp tiếp số tiền là 314,31 tỷ đồng cho dự án theo đúng phương án phát hành. Trong thời gian chờ giải ngân tiếp, để đảm bảo việc sử dụng nguồn vốn được hiệu quả, số tiền còn lại đang được gửi tiết kiệm tại ngân hàng là 144,5 tỷ đồng (xem khoản mục Tiền và các khoản tương đương tiền) và số tiền còn lại tạm thời Công ty đang hỗ trợ cho Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa Lộ Hà Nội (XLHN) để đảm bảo năng lực thi công cho dự án đầu tư mở rộng Xa Lộ Hà Nội trong thời gian chưa giải ngân được vốn vay từ ngân hàng.

Đến ngày 30 tháng 6 năm 2017, Công ty đã tiến hành 4 đợt chuyển đổi trái phiếu với tổng số lượng trái phiếu là 1.068.856, tương đương tổng mệnh giá là 1.068.856.000.000 VND, số lượng cổ phiếu được chuyển đổi là 97.158.597 cổ phiếu.

Trong kỳ, Công ty đã phát hành thành công trái phiếu chuyển đổi với trị giá 40 triệu Đô la Mỹ theo thông tin chi tiết như sau:

- Mệnh giá: 100.000 Đô la Mỹ;
- Số lượng chào bán : 400 trái phiếu;
- Giá chào bán: 100% mệnh giá;
- Đối tượng chào bán: chào bán riêng lẻ cho Quỹ đầu tư Rhinos Vietnam Convertible Bond Private Investment Fund No. 1 thông qua nhà đầu tư được ủy thác là Keb Hana Bank Trustee and Custodian Business;
- Kỳ hạn: 5 năm kể từ ngày phát hành và có thể được gia hạn năm (05) lần mỗi lần một (01) năm;
- Ngày phát hành: ngày 5 tháng 1 năm 2017;
- Lãi trái phiếu: 1%/năm, được thanh toán 6 tháng/lần kể từ ngày phát hành;
- Mua lại trước hạn theo quyền chọn bán của Trái chủ: sau ba (03) năm kể từ ngày phát hành, với lãi suất tính giá mua lại là 3%/năm. Mệnh giá mua lại tối thiểu là 3 triệu Đô la Mỹ và là bội số của 100.000 Đô la Mỹ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

28. TRÁI PHIẾU CHUYỂN ĐỔI (tiếp theo)

- Mua lại trước hạn theo quyền chọn bán của Tổ chức phát hành: sau ba (03) năm kể từ ngày phát hành, Công ty được quyền mua lại tối đa 50% số mệnh giá trái phiếu đã phát hành với lãi suất tính giá mua lại là 4,5%/năm. Mệnh giá mua lại tối thiểu là 3 triệu Đô la Mỹ và là bội số của 100.000 Đô la Mỹ ;
- Trái phiếu được phép chuyển đổi sau một (01) năm kể từ ngày phát hành với tỷ giá quy đổi là 22.660 VND/USD và giá chuyển đổi là 38.500 VND/cổ phần. Mệnh giá trái phiếu chuyển đổi tối thiểu là 500.000 Đô la Mỹ và là bội số của 100.000 Đô la Mỹ ;
- Mục đích sử dụng vốn: tài trợ cho dự án hạ tầng BT ở Khu đô thị mới Thủ Thiêm bằng cách góp vốn vào Công ty TNHH MTV Bắc Thủ Thiêm.

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

29. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	Cổ phiếu quỹ	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát (NCI)	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2016	2.280.640.380.000	183.887.934.261	-	(196.643.412.000)	6.660.084.447	134.815.131.487	809.955.666.179	1.422.070.819.522	4.641.386.603.896
Chuyển đổi trái phiếu	457.641.990.000	229.369.893.100	-	-	-	-	-	-	687.011.883.100
Phát hành cổ phiếu ESOP	10.000.000.000	-	-	-	-	-	-	-	10.000.000.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	-	838.279.691.403	160.231.239.035	998.510.930.438
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	-	(607.565.681.000)	-	-	-	-	(607.565.681.000)
Kết chuyển lãi thoái vốn công ty con nhưng vẫn giữ quyền kiểm soát trong năm trước	-	-	-	-	-	-	(216.934.585.945)	-	(216.934.585.945)
Thoái vốn công ty con mất quyền kiểm soát	-	-	-	-	-	-	-	(1.172.993.758.082)	(1.172.993.758.082)
Giao dịch với NCI	-	-	-	-	-	(18.912.394.550)	(1.009.194.828)	404.587.030.757	384.665.441.379
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	(328.435.226.600)	(116.561.668.193)	(444.996.894.793)
Chia lợi nhuận hợp tác đầu tư cho CII B&R	-	-	-	-	-	-	(4.965.452.776)	-	(4.965.452.776)
Trích các quỹ trong năm	-	-	-	-	-	49.139.309.703	(100.767.857.074)	(499.166.338)	(52.127.713.709)
NCI tăng do đầu tư vào công ty con	-	-	-	-	-	-	-	113.460.118.066	113.460.118.066
Công ty con mua lại cổ phiếu từ NCI	-	-	-	-	-	-	-	(38.367.998.784)	(38.367.998.784)
Tặng khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-	(2.918.714)	(72.508.627)	(212.171.681)	(287.599.022)
Tại ngày 31/12/2016	2.748.282.370.000	413.257.827.361	-	(804.209.093.000)	6.660.084.447	165.039.127.926	996.050.531.733	771.714.444.302	4.296.795.292.769

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

29. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	Cổ phiếu quỹ	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát (NCI)	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2017	2.748.282.370.000	413.257.827.361	-	(804.209.093.000)	6.660.084.447	165.039.127.926	996.050.531.733	771.714.444.302	4.296.795.292.769
Phát hành trái phiếu chuyển đổi	-	-	2.481.830.280	-	-	-	-	-	2.481.830.280
Chuyển đổi trái phiếu	49.781.780.000	4.984.220.000	-	-	-	-	-	-	54.766.000.000
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-	1.564.953.839.717	21.420.500.125	1.586.374.339.842
Giao dịch với NCI làm thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	-	-	-	-	-	7.928.197.038	(7.928.197.038)	-
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	(132.696.699.849)	(14.798.817.082)	(147.495.516.931)
Chia lợi nhuận hợp tác đầu tư cho CII B&R	-	-	-	-	-	-	(4.165.935.650)	-	(4.165.935.650)
Trích các quỹ trong kỳ	-	-	-	-	-	33.764.678.277	(68.487.768.367)	(806.319.616)	(35.529.409.706)
NCI tăng do đầu tư vào công ty con	-	-	-	-	-	-	-	1.830.371.133.957	1.830.371.133.957
NCI góp thêm vốn vào công ty con	-	-	-	-	-	-	-	112.867.400.000	112.867.400.000
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	(5.329.745.369)	(15.063.323.553)	(20.393.068.922)
Tại ngày 30/06/2017	2.798.064.150.000	418.242.047.361	2.481.830.280	(804.209.093.000)	6.660.084.447	198.803.806.203	2.358.252.419.253	2.697.776.821.095	7.676.072.065.639

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

29. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

Cổ phần

	30/06/2017 Cổ phần	01/01/2017 Cổ phần
Số lượng cổ phần đăng ký phát hành	279.806.415	274.828.237
Số lượng cổ phần đã phát hành ra công chúng + Cổ phần phổ thông	279.806.415	274.828.237
Số lượng cổ phần đã mua lại (cổ phiếu quỹ) + Cổ phần phổ thông	(33.561.510)	(33.561.510)
Số lượng cổ phần đang lưu hành + Cổ phần phổ thông	246.244.905	241.266.727
Mệnh giá cổ phần: 10.000 VND/cổ phần	246.244.905	241.266.727

Cổ tức

Trong kỳ, Công ty đã thực hiện chia cổ tức đợt 3 năm 2016 cho cổ đông với tỷ lệ là 5,5% trên số lượng cổ phiếu đang lưu hành là 241.266.727.

30. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu xây dựng theo hợp đồng B.T	577.635.030.096	-
Doanh thu thu phí giao thông	303.933.280.463	296.285.379.027
Doanh thu cung cấp nước sạch	56.254.670.686	31.514.371.856
Doanh thu từ hoạt động xây dựng, duy tu, xây lắp công trình	37.493.446.577	63.152.303.315
Doanh thu hoạt động kinh doanh bất động sản	14.015.613.152	11.439.636.378
Doanh thu cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị ngành nước	11.809.082.760	35.887.838.003
Doanh thu cung cấp dịch vụ hạ tầng và các dịch vụ khác	4.067.488.326	11.074.877.978
Doanh thu bán hàng	-	71.740.127.928
	1.005.208.612.060	521.094.534.485
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Hoàn nhập lãi bảo toàn vốn chủ sở hữu dự án B.O.T	(11.509.167.687)	(12.284.410.956)
Giảm giá hàng bán	-	(92.047.811)
Hàng bán bị trả lại	(1.769.000)	(6.574.203)
	(11.510.936.687)	(12.383.032.970)
Doanh thu thuần	993.697.675.373	508.711.501.515

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

31. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
Giá vốn xây dựng theo hợp đồng B.T	577.635.030.096	-
Giá vốn hoạt động thu phí giao thông	172.574.903.123	171.386.960.239
Giá vốn cung cấp nước sạch	70.699.762.173	26.280.873.401
Giá vốn hoạt động xây dựng, duy tu, xây lắp công trình	18.275.744.700	22.139.430.463
Giá vốn hoạt động kinh doanh bất động sản	6.188.965.214	5.865.346.700
Giá vốn cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị ngành nước	10.428.347.123	29.458.356.728
Giá vốn cung cấp dịch vụ hạ tầng và các dịch vụ khác	4.760.713.089	10.384.229.970
Giá vốn hàng đã bán	-	55.055.876.037
Cộng	860.563.465.518	320.571.073.538

32. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
Lãi từ việc đánh giá lại giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào công ty con (i)	1.606.577.237.506	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	148.882.093.223	38.573.171.142
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	63.533.814.354	76.518.083.992
Lãi bảo toàn vốn chủ sở hữu theo hợp đồng B.O.T	39.157.912.721	61.450.765.641
Lãi chậm thanh toán dự án B.T đầu tư xây dựng Cầu Sài Gòn (ii)	19.629.484.515	58.888.453.545
Lãi chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính khác	6.464.294.228	141.752.302.785
Lãi chậm thanh toán	3.978.112.304	-
Lãi đầu tư trái phiếu	-	25.793.827.777
Doanh thu tài chính khác	-	1.423.590
Cộng	1.888.222.948.851	402.978.028.472

(i) Khoản lãi từ việc đánh giá lại giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào Công ty con (xem Thuyết minh số 20.1).

(ii) Lãi trả chậm được quy định trong hợp đồng Xây dựng Chuyển giao Dự án Cầu Sài Gòn, được tính theo chu kỳ 6 tháng với lãi suất bằng 7,81%/6 tháng, được tính trên số dư nợ vốn đầu tư mà Ủy Ban Nhân Dân Thành phố Hồ Chí Minh chưa thanh toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

33. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
Chi phí lãi vay	218.035.615.603	241.724.196.815
Chi phí chi phí bảo lãnh, phát hành trái phiếu	1.614.486.619	11.235.329.248
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính	340.550.585	2.302.703.370
Lỗ và chi phí thanh lý các khoản đầu tư tài chính	-	37.249.628.203
Hoàn nhập lỗ chênh lệch tỷ giá của trái phiếu chuyển đổi bằng ngoại tệ đã ghi nhận trong các năm trước	-	(42.205.116.900)
Chi phí tài chính khác	1.961.040.480	1.215.912.601
Cộng	221.951.693.287	251.522.653.337

34. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
Chi phí nhân viên	6.348.760.689	5.151.027.151
Chi phí khấu hao tài sản cố định	908.364.601	
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	555.777.565	39.791.416
Chi phí in vé thu phí giao thông	435.993.714	471.818.739
Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác	1.368.457.652	6.313.103.726
Cộng	9.617.354.221	11.975.741.032

35. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	34.902.081.544	28.831.624.316
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	1.482.918.483	1.022.552.086
Chi phí khấu hao	15.860.744.631	7.836.889.399
Thuế, phí và lệ phí	142.487.645	442.917.458
Chi phí dự phòng	-	(44.699.539.162)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.682.686.403	13.869.068.478
Chi phí bằng tiền khác	14.287.084.465	4.174.977.339
Phân bổ lợi thế thương mại	113.519.639.662	26.840.253.931
Cộng	185.877.642.833	38.318.743.845

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

36. THU NHẬP KHÁC

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
Phân bổ khoản hỗ trợ của Nhà Nước	60.000.000.000	-
Thu nhập khác	4.193.496.244	589.731.664
Cộng	64.193.496.244	589.731.664

37. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016
	VND	VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	20.836.837.532	101.082.624.555
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	108.321.894	524.672.810
Cộng	20.945.159.426	101.607.297.365

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

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

37. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH (tiếp theo)

Chi tiết quyết toán thuế TNDN hiện hành:

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017		Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016	
	Hoạt động được ưu đãi thuế VND	Hoạt động không được ưu đãi thuế VND	Hoạt động được ưu đãi thuế VND	Hoạt động không được ưu đãi thuế VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	58.796.002.273	1.545.698.986.317	86.003.328.800	240.387.061.260
Các khoản điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	894.511.485	(1.466.535.708.391)	944.148.953	262.787.599.291
Các khoản chi phí không hợp lý, hợp lệ	894.511.485	1.999.386.214	944.148.953	31.370.999.909
Phân bổ lợi thế thương mại và các khoản chi phí khác phát sinh khi hợp nhất	-	129.045.661.806	-	26.840.253.931
Lợi nhuận chưa thực hiện từ giao dịch nội bộ bị loại trừ khi hợp nhất	-	44.266.547	-	40.662.854.475
Hoàn nhập thu nhập/(lỗ) chịu thuế bị loại trừ khi hợp nhất	-	(8.000.062.740)	-	231.434.775.545
Lãi từ công ty liên kết, liên doanh	-	62.728.838.452	-	(38.222.044.680)
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	(148.882.093.223)	-	(38.573.171.142)
Các khoản thu nhập không chịu thuế khác	-	(1.606.577.237.506)	-	-
Hoàn nhập lỗ chịu thuế của các công ty bị bù trừ khi hợp nhất	-	103.105.532.059	-	9.273.931.253
Thu nhập chịu thuế	59.690.513.758	79.163.277.926	86.947.477.753	503.174.660.551
Lỗ năm trước mang sang	-	-	-	-
Thu nhập tính thuế	59.690.513.758	79.163.277.926	86.947.477.753	503.174.660.551
Thu nhập tính thuế chịu thuế suất 10%	59.690.513.758	-	28.061.524.213	-
Thu nhập tính thuế chịu thuế suất 20%	-	79.163.277.926	58.885.953.540	503.174.660.551
Thu nhập tính thuế chịu thuế suất 22%	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	5.969.051.376	15.832.655.585	14.583.343.129	100.634.932.110
Điều chỉnh thuế TNDN năm trước nộp bổ sung vào năm nay	-	55.812.500	524.672.810	137.219.395
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn	(912.360.035)	-	(13.962.397.028)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm	-	-	(310.473.051)	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	5.056.691.341	15.888.468.085	835.145.860	100.772.151.505

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MÃU SỐ B 09a-DN/HN
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

38. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	1.564.953.839.717	164.862.637.364
Số trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	(78.247.691.986)	(24.239.805.339)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông Công ty mẹ sở hữu cổ phiếu phổ thông	1.486.706.147.731	140.622.832.026
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong kỳ	246.244.905	248.207.063
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	6.038	567

Lợi nhuận dùng để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu của kỳ so sánh đã được điều chỉnh lại so với số liệu đã trình bày trên báo tài chính hợp nhất kỳ trước để phản ánh khoản thực trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận sau thuế của năm 2016 theo tờ trình Đại hội Cổ đông thường niên năm 2016.

Số trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi kỳ này giảm trừ vào lợi nhuận dùng để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu được ước tính theo tỷ lệ 5% lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ.

39. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

Yếu tố có tác động suy giảm đến lãi cơ bản trên cổ phiếu của Công ty là các trái phiếu chuyển đổi. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận phân bổ cho cổ đông Công ty mẹ sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi đã điều chỉnh cho các yếu tố suy giảm cho số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được chuyển đổi thành cổ phiếu trong tương lai. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định như sau:

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông Công ty mẹ sở hữu cổ phiếu phổ thông	1.486.706.147.731	140.622.832.026
Cộng lãi của trái phiếu chuyển đổi	-	2.269.972.800
Lợi nhuận phân bổ cho các cổ đông Công ty mẹ sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi điều chỉnh cho các yếu tố suy giảm	1.486.706.147.731	142.892.804.826
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong kỳ để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	246.244.905	248.207.063
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được chuyển đổi từ trái phiếu	24.723.766	6.159.636
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sau khi điều chỉnh cho các yếu tố suy giảm	270.968.671	254.366.699
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	5.487	562

Lãi suy giảm trên cổ phiếu của kỳ so sánh cũng đã được trình bày lại so với báo cáo tài chính hợp nhất kỳ trước do điều chỉnh số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi như đã trình bày tại Thuyết minh số 38.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MẪU SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

40. THU NHẬP CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND	Từ 01/01/2016 đến 30/06/2016 VND
Lương	2.552.218.710	4.026.929.624
Thưởng	13.462.968.474	9.174.748.591
Cộng	16.015.187.184	13.201.678.215

41. BÁO CÁO BỘ PHẬN

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

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

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

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

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

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

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

41. BÁO CÁO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Kết quả kinh doanh từng bộ phận cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

Chỉ tiêu	Hoạt động thu phí giao thông theo hợp đồng B.O.T VND	Hoạt động xây dựng, duy tu, xây lắp công trình VND	Hoạt động kinh doanh hạ tầng nước VND	Hoạt động kinh doanh bất động sản VND	Hoạt động bán hàng VND	Cung cấp dịch vụ khác VND	Loại trừ giao dịch nội bộ VND	Cộng VND
Doanh thu								
Cung cấp ra bên ngoài	292.424.112.776	615.128.476.673	68.063.753.446	14.015.613.152	(1.769.000)	4.067.488.326	-	993.697.675.373
Cung cấp cho các bộ phận	-	4.497.067.146	-	696.148.548	-	15.059.161.765	(20.252.377.459)	-
Cộng	292.424.112.776	619.625.543.819	68.063.753.446	14.711.761.700	(1.769.000)	19.126.650.091	(20.252.377.459)	993.697.675.373
Giá vốn								
Cung cấp ra bên ngoài	172.574.903.123	595.910.774.796	81.128.109.296	6.188.965.214	-	4.760.713.089	-	860.563.465.518
Cung cấp cho các bộ phận	15.059.161.765	7.142.746.942	(995.581.818)	-	-	185.100.000	(20.952.216.064)	-
Cộng	187.634.064.888	603.053.521.738	80.132.527.478	6.188.965.214	-	4.945.813.089	(20.952.216.064)	860.563.465.518
Lợi nhuận gộp bộ phận	104.790.047.888	16.572.022.081	(12.068.774.032)	8.522.796.486	(1.769.000)	14.180.837.002	699.838.605	133.134.209.855
Doanh thu hoạt động tài chính								1.888.222.948.851
Chi phí tài chính								221.951.693.287
Phần (lỗ)/lãi trong công ty liên doanh, liên kết								(62.728.838.452)
Chi phí bán hàng								9.617.354.221
Chi phí quản lý doanh nghiệp								185.877.642.833
Thu nhập khác								64.193.496.244
Chi phí khác								880.137.567
Chi phí thuế TNDN hiện hành								20.945.159.426
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại								(2.824.510.678)
Tổng lợi nhuận sau thuế								1.586.374.339.842

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

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

41. BÁO CÁO BỘ PHẬN (tiếp theo)

Kết quả kinh doanh từng bộ phận cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016

Chỉ tiêu	Hoạt động thu phí giao thông theo hợp đồng B.O.T VND	Hoạt động xây dựng, duy tu, xây lắp công trình VND	Hoạt động kinh doanh hạ tầng nước VND	Hoạt động kinh doanh bất động sản VND	Hoạt động bán hàng VND	Cung cấp dịch vụ VND	Loại trừ giao dịch nội bộ VND	Cộng VND
Doanh thu								
Cung cấp ra bên ngoài	284.000.968.071	63.152.303.315	67.402.209.859	11.439.636.378	71.641.505.914	11.074.877.978	-	508.711.501.515
Cung cấp cho các bộ phận	-	309.551.766.905	-	2.125.103.769	-	4.657.575.452	(316.334.446.126)	-
Cộng	284.000.968.071	372.704.070.220	67.402.209.859	13.564.740.147	71.641.505.914	15.732.453.430	(316.334.446.126)	508.711.501.515
Giá vốn								
Cung cấp ra bên ngoài	171.386.960.239	22.139.430.463	55.739.230.129	5.865.346.700	55.055.876.037	10.384.229.970		320.571.073.538
phận	0	309.551.766.905	-			4.585.208.977	(314.136.975.882)	-
Cộng	171.386.960.239	331.691.197.368	55.739.230.129	5.865.346.700	55.055.876.037	14.969.438.947	(314.136.975.882)	320.571.073.538
Lợi nhuận gộp bộ phận	112.614.007.832	41.012.872.852	11.662.979.730	7.699.393.447	16.585.629.877	763.014.483	(2.197.470.244)	188.140.427.977
Doanh thu hoạt động tài chính								402.978.028.472
Chi phí tài chính								251.522.653.337
Phần (lỗ)/lãi trong công ty liên doanh, liên kết								38.222.044.680
Chi phí bán hàng								11.975.741.032
Chi phí quản lý doanh nghiệp								38.318.743.845
Thu nhập khác								589.731.664
Chi phí khác								1.722.704.519
Chi phí thuế TNDN hiện hành								101.607.297.365
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại								(3.472.469.428)
Tổng lợi nhuận sau thuế								228.255.562.123

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) MÃ SỐ B 09a-DN/HN
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo

42. SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ

Ngày 11 tháng 7 năm 2017, Công ty đã hoàn tất việc phát hành trái phiếu chuyển đổi riêng lẻ ra thị trường quốc tế cho INDUSTRIAL BANK OF KOREA, bên nhận ủy thác của RHINOS VIETNAM CONVERTIBLE BOND PRIVATE INVESTMENT FUND NO.2 để thu về số tiền 20 triệu USD với lãi suất trái phiếu là 1%/năm, giá chuyển đổi 38.500 đồng/cổ phiếu.

Ngày 26 tháng 7 năm 2017, CII đã phát hành riêng lẻ thành công 200 tỷ đồng giá trị Trái phiếu đảm bảo giao dịch với một số điều khoản cơ bản như sau:


- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 2.000.000;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không tài sản đảm bảo, được Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh - HSC đảm bảo giao dịch (khi nhà đầu tư có nhu cầu bán lại Trái phiếu thì HSC cam kết mua, và ngược lại khi nhà đầu tư có nhu cầu mua Trái phiếu thì HSC sẵn sàng bán;
- Kỳ hạn: 2 năm;
- Lãi trái phiếu: lãi suất áp dụng cho năm thứ 1 là 8%/năm. Năm thứ 2, lãi suất được tính bằng bình quân lãi suất huy động tiền gửi doanh nghiệp bằng VNĐ kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau được công bố bởi 4 Ngân Hàng Thương Mại: BIDV, Vietcombank, Vietinbank và Agribank +1%/năm.


Ngày 24 tháng 7 năm 2017, Hội đồng Quản trị Công ty đã họp để thông qua một số nội dung chủ yếu sau:

- Chào bán cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu với số lượng dự kiến là 23.122.452 cổ phiếu, giá chào bán là 15.000 đồng/cổ phiếu. Tỷ lệ thực hiện quyền: 2:1 (tại ngày chốt danh sách cổ đông để thực hiện quyền, cổ đông sở hữu 2 cổ phần sẽ được hưởng 2 quyền mua và cứ 2 quyền mua sẽ được mua 1 cổ phiếu mới). Tổng khối lượng vốn huy động dự kiến: 1.846.836.780.000 đồng;
- Chào bán riêng lẻ cho Quỹ Đầu tư Rhinos Asset Management hoặc đơn vị được ủy thác bởi Quỹ (RAM) với khối lượng dự kiến là 17.715.584 cổ phiếu, giá chào bán là 26.040 đồng/cổ phiếu.

Ngày 15 tháng 8 năm 2017, Công ty đã phát hành thành công và thu về 300 tỷ đồng trái phiếu để tăng quy mô vốn hoạt động của công ty. Một số thông tin cơ bản của trái phiếu đã phát hành như sau:

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 3.000.000;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không tài sản đảm bảo;
- Kỳ hạn: 2 năm;
- Lãi trái phiếu: 10,5%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 6 tháng/lần, trả lãi sau.


Nguyễn Thị Mai Hương
Người lập biểu
Ngày 29 tháng 8 năm 2017


Nguyễn Thị Mai Hương
Kế toán trưởng


Lê Quốc Bình
Tổng Giám đốc