

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

*Quý 3 năm 2018*

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CƯỜNG  
THUẬN IDICO VÀ CÁC CÔNG TY CON**

# MỤC LỤC

----- oOo -----

---

	Trang
1. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	01-04
2. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	05
3. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	06-07
4. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	08-37

---

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

<b>TÀI SẢN</b>		Mã số	Thu yết min	30/09/2018	01/01/2018
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>100</b>		<b>619,138,138,693</b>	<b>678,774,792,804</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>		<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>239,863,257,531</b>	<b>271,026,737,697</b>
1. Tiền		111		120,680,569,467	75,349,915,046
2. Các khoản tương đương tiền		112		119,182,688,064	195,676,822,651
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>		<b>120</b>	<b>V.2</b>	<b>49,500,000,000</b>	<b>70,000,000,000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh		121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh		122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		123		49,500,000,000	70,000,000,000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>130</b>		<b>185,810,108,197</b>	<b>178,143,340,781</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		131	V.3	86,091,817,518	93,658,434,986
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		132	V.4	96,859,984,399	62,602,782,707
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn		133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng		134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn		135		-	15,000,000,000
6. Phải thu ngắn hạn khác		136	V.5	14,678,243,382	19,794,063,896
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		137	V.3,5	(11,819,937,102)	(12,911,940,808)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý		139		-	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>		<b>140</b>	<b>V.7</b>	<b>115,011,847,194</b>	<b>127,294,518,547</b>
1. Hàng tồn kho		141		115,011,847,194	127,294,518,547
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>150</b>		<b>28,952,925,771</b>	<b>32,310,195,779</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn		151	V.11a	5,044,795,766	5,230,282,133
2. Thuế GTGT được khấu trừ		152		23,857,085,005	24,484,746,426
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		153	V.14b	51,045,000	2,595,167,220
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ		154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác		155		-	-

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

<b>TÀI SẢN</b>	<b>Mã số</b>	<b>Đơn vị tính</b>	<b>30/09/2018</b>	<b>01/01/2018</b>
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>3,793,176,596,660</b>	<b>3,623,530,019,961</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>37,646,829,024</b>	<b>6,515,284,452</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		25,158,591,250	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		5,147,602,755	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.5	7,340,635,019	6,515,284,452
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>2,624,322,814,483</b>	<b>2,675,046,729,773</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	181,942,486,882	152,467,205,791
- Nguyên giá	222		441,220,872,308	398,675,921,280
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(259,278,385,426)	(246,208,715,489)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	2,442,380,327,601	2,522,579,523,982
- Nguyên giá	228		2,909,024,471,346	2,908,882,635,686
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(466,644,143,745)	(386,303,111,704)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>V.8</b>	<b>965,342,198,689</b>	<b>763,854,653,705</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		8,994,608,961	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		956,347,589,728	763,854,653,705
<b>V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>V.2</b>	<b>22,017,955,000</b>	<b>22,017,955,000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		4,654,805,000	4,654,805,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		17,363,150,000	17,363,150,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>143,846,799,464</b>	<b>156,095,397,031</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11b	142,078,303,320	154,260,669,173
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.19	1,768,496,144	1,834,727,858
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>4,412,314,735,353</b>	<b>4,302,304,812,765</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thu yết min	30/09/2018	01/01/2018
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>2,906,335,191,748</b>	<b>2,893,309,048,285</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>547,785,970,375</b>	<b>688,482,555,588</b>
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.12	112,214,129,711	94,186,108,696
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	31,628,160,879	29,897,536,580
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14a	35,520,399,923	14,300,080,191
4. Phải trả người lao động	314		8,947,149,316	17,755,472,722
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	120,264,493,807	107,246,359,649
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		25,158,591,241	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		590,000,000	770,000,000
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16a	57,826,516,819	33,098,062,232
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17a	131,555,868,486	371,801,139,417
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.18a	10,165,572,054	12,652,829,727
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		13,915,088,139	6,774,966,374
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>2,358,549,221,373</b>	<b>2,204,826,492,697</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		5,093,069,955	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.16b	210,000,000	315,000,000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.17b	2,316,030,924,162	2,173,586,539,008
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.18b	37,215,227,256	30,924,953,689
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

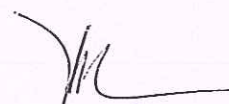
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thu yết min	30/09/2018	01/01/2018
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>1,505,979,543,605</b>	<b>1,408,995,764,480</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.20</b>	<b>1,505,979,543,605</b>	<b>1,408,995,764,480</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		629,999,970,000	629,999,970,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		629,999,970,000	629,999,970,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		383,633,339,279	383,633,339,279
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		27,888,483,367	20,394,669,159
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		229,678,056,006	141,734,405,766
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		124,198,880,520	39,021,066,200
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		105,479,175,486	102,713,339,566
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		11,120,427	11,120,427
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		234,768,574,527	233,222,259,849
<b>II. Nguồn kinh phí, quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>4,412,314,735,353</b>	<b>4,302,304,812,765</b>

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU



Vũ Thị Hồng

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Phạm Mai Thu



Nguyễn Xuân Quang

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Mã số	Thuyết minh	Quý 3 năm 2018		Quý 3 năm 2017		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			01	02	01	02	Năm 2018	Năm 2017
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	291,105,851,019	-	305,464,895,194	709,126,249,280	867,834,277,231	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-	4,613,936,260	
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.2	291,105,851,019	-	305,464,895,194	709,126,249,280	863,220,340,971	
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	167,815,684,949	-	182,913,636,398	367,384,218,724	505,336,207,780	
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		123,290,166,070	-	122,551,258,796	341,742,030,556	357,884,133,191	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	5,293,115,839	-	1,845,154,684	5,042,876,523	5,888,387,894	
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	52,026,819,085	-	53,337,818,454	155,805,066,045	158,377,788,037	
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		52,026,819,085	-	54,141,588,885	155,805,066,045	156,583,414,352	
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-	(123,570,166)	
9. Chi phí bán hàng	25	VI.6a	2,155,061,888	-	9,001,450,153	7,105,228,561	14,128,721,696	
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6b	15,763,050,898	-	21,585,540,992	52,092,234,045	58,167,536,335	
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26))	30		58,638,350,039	-	40,471,603,881	131,782,378,429	132,974,904,851	
12. Thu nhập khác	31	VI.7	(6,042,913,796)	-	144,452,519	4,271,420,683	1,839,480,377	
13. Chi phí khác	32	VI.8	(10,570,661,211)	-	636,060,298	3,074,691,841	5,225,573,746	
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		4,527,747,415	-	(491,607,779)	1,196,728,842	(3,386,093,369)	
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		63,166,097,454	-	39,979,996,102	132,979,107,271	129,588,811,482	

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Mã số	Thuyết minh	Quý 3 năm 2018	Quý 3 năm 2017	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này Năm 2018	Năm 2017
16.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	11,525,653,504	6,745,241,036	22,280,285,391	20,258,907,555
17.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	22,077,238	(422,489,068)	66,231,716	(370,477,368)
18.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	51,618,366,712	33,657,244,134	110,632,590,164	109,700,381,295
	Cổ đông của Công ty mẹ	50,128,233,677	32,618,340,092	105,479,175,486	102,162,632,781
	Cổ đông không kiểm soát	1,490,133,034	1,038,904,042	5,153,414,678	7,537,748,514
19.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	796	681	1,674	2,068
20.	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	796	681	1,674	2,026

NGƯỜI LẬP BIỂU

Vũ Thị Hồng

Bản thuyết minh báo cáo tài chính là phần không thể tách rời của báo cáo này.

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Phạm Mai Thu

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2018





## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này Năm 2018	Năm 2017
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		132,979,107,271	129,588,811,482
2. Điều chỉnh cho các khoản :				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.9-10	100,507,063,781	115,563,268,891
- Các khoản dự phòng	03		2,711,012,188	21,300,406,066
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(7,813,841,119)	(5,404,381,285)
- Chi phí lãi vay	06	VI.5	155,805,066,045	156,583,414,352
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		384,188,408,165	417,631,519,506
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		(50,884,524,643)	(86,248,778,659)
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		12,282,671,353	7,924,304,751
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		19,348,012,781	(125,013,440,646)
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		12,367,852,219	(25,256,982,856)
- Tăng (-), giảm (+) chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	(155,615,220,953)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(7,129,913,909)	(23,939,171,552)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	(530,194,962)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		-	(490,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		370,172,505,967	8,462,034,629
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21		(263,277,729,666)	(431,169,606,719)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22		14,729,708,344	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		36,850,000,000	(69,888,423,020)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	11,500,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(14,963,150,000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	1,350,000,000
7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		5,042,876,523	5,888,387,894
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		<u>(206,655,144,799)</u>	<u>(497,282,791,845)</u>

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

(Theo phương pháp gián tiếp)

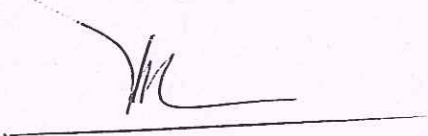
Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này Năm 2018	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này Năm 2017
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		-	460,997,500,000
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	VII.4	209,983,120,180	512,777,009,127
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	VII.5	(386,264,917,514)	(328,515,452,447)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(18,399,044,000)	(41,482,430,225)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(194,680,841,334)	603,776,626,455
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(31,163,480,166)	114,955,869,239
(50 = 20+ 30 + 40)				
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		271,026,737,697	253,804,662,311
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	239,863,257,531	368,760,531,550
(70 = 50+60+61)				

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU



Vũ Thị Hồng

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Phạm Mai Thu

TỔNG GIÁM ĐỐC  
Nguyễn Xuân Quang

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP****1. Hình thức sở hữu vốn:**

Hình thức sở hữu vốn của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO là công ty cổ phần.

**2. Lĩnh vực kinh doanh:**

Xây dựng và sản xuất công nghiệp.

**3. Ngành nghề kinh doanh**

Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi; thi công công trình điện dân dụng và công nghiệp; san lấp mặt bằng; vận tải hàng hoá đường bộ; gia công chế biến đất, đá và cát (không gia công chế biến tại trụ sở); kinh doanh bất động sản; mua bán vật liệu xây dựng; mua bán và cho thuê máy móc và thiết bị công trình; sản xuất và gia công các sản phẩm cơ khí và vật liệu bê tông (không sản xuất và gia công tại trụ sở); khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; gia công chế biến đất, đá, cát (không gia công chế biến tại trụ sở); kinh doanh du lịch lữ hành nội địa, khách sạn; sản xuất mua bán các loại ống công bê tông cốt thép theo công nghệ quay ép, ly tâm, và bê tông nhựa nóng (không sản xuất tại trụ sở); đại lý mua bán bia rượu, nước giải khát; kinh doanh nhà hàng ăn uống (không kinh doanh tại trụ sở); dịch vụ quảng cáo; bán lẻ nhiên liệu động cơ trong các cửa hàng chuyên doanh.

**4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.**

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12.

**5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất: không có.****6. Tổng số nhân viên đến ngày 31 tháng 09 năm 2018: 554 nhân viên. (Ngày 31 tháng 12 năm 2017: 554 nhân viên)****7. Cấu trúc Tập đoàn****7.1. Tổng số các Công ty con:**

- Số lượng các Công ty con được hợp nhất: 07 công ty con.
- Số lượng các Công ty con không được hợp nhất: không có.

**7.2. Danh sách các công ty con được hợp nhất:**

Tại ngày 31 tháng 09 năm 2018, Tập đoàn có sáu (06) công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

Tên Công ty và địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Đầu tư Đồng Thuận. Địa chỉ: Số 315 Võ Nguyên Giáp, Xã Phước Tân, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam.	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 (BOT); Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi.	83.10%	83.10%	83.10%

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tên Công ty và địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Đầu tư Quốc lộ 91 Cần Thơ - An Giang.  Địa chỉ: Số 315 Võ Nguyên Giáp, Xã Phước Tân, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam.	Xây dựng công trình giao thông. Đầu tư xây dựng công trình giao thông (theo phương thức hợp đồng Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao (BOT); Xây dựng nhà các loại, công trình kỹ thuật dân dụng khác; Dịch thu phí giao thông.	59.57%	59.57%	59.57%
Công ty Cổ phần Đầu tư BOT An Thuận Phát.  Địa chỉ: Số 315 Võ Nguyên Giáp, Xã Phước Tân, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam.	Xây dựng công trình giao thông (theo phương thức hợp đồng Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao (BOT); Xây dựng công trình công ích; nhà các loại, công trình kỹ thuật dân dụng khác; Dịch thu phí giao thông.	60.00%	60.00%	60.00%
Công ty Cổ phần Đăng Kiểm Cơ Giới Cường Thuận CTI  Địa chỉ: Số 370/2A Võ Nguyên Giáp, Xã Phước Tân, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam.	- Buôn bán ô tô và xe có động cơ khác. - Bảo dưỡng, sửa chữa xe ô tô và xe có động cơ khác. - Kiểm tra và phân tích kỹ thuật; Chi tiết : Đăng kiểm xe cơ giới.	93.67%	93.67%	93.67%
Công ty Cổ phần BOT 319 Cường Thuận CTI  Địa chỉ: Số 315 Võ Nguyên Giáp, Xã Phước Tân, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam.	Xây dựng công trình giao thông (theo phương thức hợp đồng Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao (BOT); Xây dựng công trình công ích; nhà các loại, công trình kỹ thuật dân dụng khác; Dịch thu phí giao thông.	66.43%	66.43%	66.43%
Công ty Cổ phần Du lịch Cường Thuận CTI  Địa chỉ: số 01B, Đường Tôn Đức Thắng, Tổ 3B KP8, TT Vĩnh An, Huyện Vĩnh Cửu, Tỉnh Đồng Nai.	Kinh doanh khách sạn, nhà nghỉ, kinh doanh nhà hàng ăn uống, điều hành tua du lịch, vận tải hành khách đường thủy nội địa.....	96.00%	96.00%	96.00%

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2018, Công ty có một (01) công ty con sở hữu vừa trực tiếp vừa gián tiếp như sau:

Tên Công ty và địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Khai thác và Kinh doanh VLXD IDICO Đồng Nai.  Địa chỉ: Lầu 1, số 168, tổ 2, khu phố 11, phường An Bình, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam.	Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét (khai thác cát ngoài tỉnh); Sản xuất, mua bán vật liệu xây dựng từ đất sét, sản xuất xi măng, vôi và thạch cao; Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông.	87.85%	87.85%	93.00%

7.4. Danh sách các công ty liên kết quan trọng được phản ánh trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

Tên Công ty và địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Thuận Phát.  Địa chỉ: Số 12/N3, KP1, Phường Long Bình Tân, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai, Việt Nam.	Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông thủy lợi; sản xuất bê tông xi măng, bê tông nhựa nóng...	35.00%	35.00%	35.00%

**8. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất**

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

**II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN****1. Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

**2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

**III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG****1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Tập đoàn áp dụng Thông tư 202/2014/TT-BTC ("Thông tư 202") được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất. Thông tư 202 thay thế cho các hướng dẫn trước đây trong phần XIII Thông tư số 161/2007/TT-BTC ban hành ngày 31/12/2007 của Bộ Tài chính.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.**

Tập đoàn đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính hợp nhất đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả kinh doanh hợp nhất và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

**IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG****1. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO ("Công ty") và các Công ty con (gọi chung là "Tập đoàn").

Các Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Tập đoàn thực sự nắm quyền kiểm soát các Công ty con, và chấm dứt vào ngày Tập đoàn thực sự chấm dứt quyền kiểm soát các Công ty con.

Các báo cáo tài chính của các Công ty con được lập cùng kỳ kế toán với Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO theo các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính thống nhất giữa các Công ty con và Công ty.

Tất cả các số dư giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn và các khoản doanh thu, thu nhập, chi phí phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ Tập đoàn, kể cả các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ Tập đoàn đang nằm trong giá trị tài sản được loại trừ hoàn toàn.

Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ đang phản ánh trong giá trị tài sản cũng được loại bỏ trừ khi chi phí gây ra khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Riêng trường hợp đối với doanh thu hoạt động xây lắp của công ty mẹ là nhà đầu tư, nhà thầu và công ty con là doanh nghiệp dự án BOT, Tập đoàn thực hiện lập báo cáo tài chính hợp nhất trên nguyên tắc loại trừ các yếu tố trùng lặp trong tổ hợp công ty mẹ - công ty con nhưng không ảnh hưởng đến doanh thu, lợi nhuận sau thuế của giá trị xây lắp các dự án BOT do Công ty thực hiện để đảm bảo lợi ích của các cổ đông và phát huy được chính sách khuyến khích thu hút đầu tư kết cấu hạ tầng quốc gia bằng nguồn vốn xã hội hóa.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của các Công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn, được trình bày riêng biệt trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của Tập đoàn trong phần Vốn chủ sở hữu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Các khoản lỗ phát sinh tại Công ty con 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.

Lợi thế thương mại (hoặc lãi từ giao dịch mua rẻ) phát sinh từ giao dịch mua Công ty con là chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của Công ty con tại ngày mua. Lợi thế thương mại được phân bổ dần đều trong thời gian hữu ích được ước tính tối đa không quá 10 năm. Định kỳ, Tập đoàn đánh giá lại tổn thất lợi thế thương mại, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

**2. Thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong Công ty con**

\* Khi Tập đoàn tiếp tục đầu tư vào Công ty con để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của Công ty con mua thêm được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

\* Khi giao dịch thoái vốn không làm Tập đoàn mất quyền kiểm soát đối với Công ty con, toàn bộ chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn tại Công ty con và giá trị phần tài sản thuần của Công ty con bị thoái vốn cộng với giá trị phần lợi thế thương mại chưa phân bổ hết được ghi nhận vào Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**2. Thay đổi tỷ lệ sở hữu của Tập đoàn trong Công ty con (tiếp theo)**

\* Khi giao dịch thoái vốn dẫn đến việc Tập đoàn mất quyền kiểm soát đối với Công ty con, toàn bộ chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn tại công ty con và giá trị phần tài sản thuần của công ty con bị thoái vốn cộng với (+) giá trị phần lợi thế thương mại chưa phân bổ hết được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi thoái vốn phần lợi ích còn lại trong công ty con trước đó được ghi nhận theo giá trị ghi sổ còn lại của khoản đầu tư trên báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ, sau khi được điều chỉnh theo tỷ lệ tương ứng cho những thay đổi trong vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua (phương pháp vốn chủ sở hữu) nếu Tập đoàn vẫn còn ảnh hưởng đáng kể trong đơn vị nhận đầu tư, hoặc trình bày theo giá gốc của khoản đầu tư còn lại nếu không còn ảnh hưởng đáng kể.

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

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế.

**Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế**

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ (mua bán ngoại tệ, ghi nhận nợ phải thu, nợ phải trả, các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ) được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả, ngoại trừ các khoản mục khoản trả trước cho người bán, người mua trả tiền trước, chi phí trả trước, các khoản đặt cọc và các khoản doanh thu nhận trước) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

**4. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền**

Lãi suất thực tế dùng để chiết khấu dòng tiền đối với các khoản mục được ghi nhận theo giá trị hiện tại được xác định căn cứ theo lãi suất thị trường đối với các khoản doanh nghiệp đi vay.

**5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

**6. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính****Nguyên tắc kế toán đối với các khoản đầu tư 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 (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 ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và ghi giảm giá trị đầu tư.

**Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty liên kết**

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận khi Tập đoàn nắm giữ từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của các công ty được đầu tư, có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không nắm quyền kiểm soát trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này. Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trên báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty liên kết (tiếp theo)**

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, các khoản vốn góp ban đầu được ghi nhận theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của bên góp vốn trong tài sản thuần của Công ty liên kết sau khi mua. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty liên kết sau khi mua thành một chỉ tiêu riêng biệt.

Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào Công ty liên kết được trình bày gộp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà thực hiện đánh giá hàng năm xem lợi thế thương mại có bị suy giảm hay không.

Báo cáo tài chính của Công ty liên kết được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được thực hiện để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

**Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

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

Các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Khoản đầu tư mà Tập đoàn nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng tổn thất được thực hiện như sau:

+ Khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư.

**7. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:**

**Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu:** theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

**Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi:** dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

**8. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:**

**Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:** Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

**Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:**

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa theo chi phí nguyên vật liệu chính và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung phát sinh trong quá trình sản xuất thực hiện xây lắp các công trình xây dựng cơ bản dở dang.

**Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho:** Theo giá bình quân gia quyền.

**Hạch toán hàng tồn kho:** Phương pháp kê khai thường xuyên.

**Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:** Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**9. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)****9.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình:**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

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

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

*Tài sản cố định hữu hình mua sắm*

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

Tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng theo phương thức giao thầu, nguyên giá là giá quyết toán công trình đầu tư xây dựng, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ (nếu có).

Tài sản cố định là nhà cửa, vật kiến trúc gắn liền với quyền sử dụng đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

*Tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế*

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế là giá thành thực tế của tài sản cố định tự xây dựng hoặc tự chế, cộng (+) chi phí lắp đặt, chạy thử. Trường hợp Tập đoàn dùng sản phẩm do mình sản xuất ra để chuyển thành tài sản cố định thì nguyên giá là chi phí sản xuất sản phẩm đó cộng (+) các chi phí trực tiếp liên quan đến việc đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Trong các trường hợp trên, mọi khoản lãi nội bộ không được tính vào nguyên giá của tài sản đó.

**9.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình**

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

*Mua tài sản cố định vô hình riêng biệt*

Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua riêng biệt bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Khi quyền sử dụng đất được mua cùng với nhà cửa, vật kiến trúc trên đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

Tài sản cố định vô hình hình thành từ việc trao đổi thanh toán bằng chứng từ liên quan đến quyền sở hữu vốn của đơn vị, nguyên giá tài sản cố định vô hình là giá trị hợp lý của các chứng từ được phát hành liên quan đến quyền sở hữu vốn.

*Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất*

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất là số tiền trả khi nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp từ người khác, chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ.

*Phần mềm máy vi tính*

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

*Tài sản cố định vô hình được tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp*

Nguyên giá tài sản cố định vô hình được tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp bao gồm toàn bộ chi phí phát sinh từ thời điểm mà tài sản vô hình đáp ứng được định nghĩa và tiêu chuẩn ghi nhận tài sản cố định vô hình đến khi tài sản được đưa vào sử dụng.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**9.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình (tiếp theo)***Tài sản cố định vô hình là quyền thu phí giao thông*

Nguyên giá Quyền thu phí giao thông được xác định theo giá trị quyết toán của dự án trên cơ sở là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải chi ra để thực hiện đầu tư vào dự án theo các hợp đồng đã ký kết tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

**9.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ**

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

**9.3 Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:**

<i>Nhà xưởng, vật kiến trúc</i>	8 - 20 năm
<i>Máy móc, thiết bị</i>	3 - 15 năm
<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i>	6 - 10 năm
<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>	3 - 8 năm
<i>Quyền thu phí tính lộ 16</i>	Theo thời gian khai thác dự án

*Tập đoàn khấu hao Quyền thu phí giao thông tại trạm thu phí Km1841+912 Quốc lộ 1 kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 theo phương pháp tỷ lệ tương ứng với doanh thu thu phí trong kỳ (tương tự phương pháp khấu hao theo số lượng, khối lượng sản phẩm) căn cứ văn bản số 9635/BTC-TCDN ngày 15 tháng 07 năm 2015 và khấu hao đối với tài sản cố định, hình thành từ dự án đầu tư XDCT cải tạo, nâng cấp QL91 đoạn từ Km14+000 đến Km50+889 theo hình thức hợp đồng BOT, theo tỷ lệ tương ứng với doanh thu hàng năm phù hợp với thời gian khai thác thu phí hoàn vốn của dự án căn cứ văn bản số 7979/BTC-TCDN ngày 13/06/2016 của Bộ Tài chính.*

**10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang:**

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như: Chi phí xây dựng; chi phí thiết bị; chi phí bồi thường, hỗ trợ và tái định cư; chi phí quản lý dự án; chi phí tư vấn đầu tư xây dựng và các chi phí khác.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

**11. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)**

Tập đoàn ghi nhận các khoản nhận về cho BCC theo giá gốc và phản ánh là nợ phải trả khác, không ghi nhận vào vốn chủ sở hữu.

Hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát là hoạt động liên doanh không thành lập một cơ sở kinh doanh mới. Các bên liên doanh có nghĩa vụ và được hưởng quyền lợi theo thỏa thuận trong hợp đồng. Hoạt động của hợp đồng liên doanh được các bên góp vốn thực hiện cùng với các hoạt động kinh doanh thông thường khác của từng bên.

Nguyên tắc phân chia doanh thu, chi phí, sản phẩm của hợp đồng căn cứ vào các thỏa thuận trong hợp đồng liên doanh về việc phân bổ các chi phí chung, quy định chia sản phẩm được xác nhận bởi các bên liên doanh.

**12. Nguyên tắc ghi nhận 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 kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Tập đoàn bao gồm các chi phí sau: Chi phí trùng tu mặt đường tính lộ 16; Chi phí khai thác mỏ đá; Chi phí sửa chữa TSCĐ; Công cụ dụng cụ chờ phân bổ; Chi phí lãi mua trả chậm và các chi phí trả trước khác.

**Phương pháp phân bổ chi phí trả trước:** Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng. Riêng chi phí dự án khai thác đá được phân bổ theo thời gian khai thác mỏ đá.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**13. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Tập đoàn thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa Tập đoàn và đối tượng 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 (bao gồm việc đánh giá lại nợ phải trả thỏa mãn định nghĩa các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Tập đoàn.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Tập đoàn ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

**14. Nguyên tắc ghi nhận vay**

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng kế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ.

**15. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay:**

**Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay:** lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 " Chi phí đi vay".

Tỷ lệ vốn hóa được sử dụng để xác định chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ: Trường hợp phát sinh các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong mỗi kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ đó.

**16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả:**

Chi phí phải trả bao gồm các khoản chi phí của kỳ báo cáo chưa có đủ hồ sơ, tài liệu nhưng chắc chắn sẽ phát sinh; chi phí giá vốn dịch vụ xấp xỉ đã quyết toán với chủ đầu tư theo tiến độ hoàn thành từng hạng mục... đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả. Các chi phí này được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả theo các hợp đồng, thỏa thuận cụ thể.

**17. Nguyên tắc ghi nhận các khoản dự phòng phải trả:**

**Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:** Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; Sự giám sát về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; Và đưa ra một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

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

Các khoản dự phòng phải trả của Tập đoàn bao gồm dự phòng bảo hành công trình xây dựng, dự phòng trợ cấp thôi việc theo quy định của pháp luật, dự phòng cho việc sửa chữa, bảo dưỡng TSCĐ định kỳ (theo yêu cầu kỹ thuật) và dự phòng phải trả đối với hợp đồng có rủi ro lớn mà trong đó những chi phí bắt buộc phải trả cho các nghĩa vụ liên quan đến hợp đồng vượt quá những lợi ích kinh tế dự tính thu được từ hợp đồng đó.

**18. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

**Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu:**

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Tập đoàn.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**18. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu (tiếp theo)****Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần và vốn khác.**

**Thặng dư vốn cổ phần:** Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa giá phát hành cổ phiếu so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

**Vốn khác:** Phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

**Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.**

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Tập đoàn sau khi 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, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Tập đoàn và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

**19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác****Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác); 4. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận 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 vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng**

**Doanh thu của hợp đồng xây dựng bao gồm:** Doanh thu ban đầu được ghi nhận trong hợp đồng; và các khoản tăng, giảm khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác nếu các khoản này có khả năng làm thay đổi doanh thu, và có thể xác định được một cách đáng tin cậy. Doanh thu của hợp đồng xây dựng được xác định bằng giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Việc xác định doanh thu của hợp đồng chịu tác động của nhiều yếu tố không chắc chắn vì chúng tùy thuộc vào các sự kiện sẽ xảy ra trong tương lai. Việc ước tính thường phải được sửa đổi khi các sự kiện đó phát sinh và những yếu tố không chắc chắn được giải quyết. Vì vậy, doanh thu của hợp đồng có thể tăng hay giảm ở từng thời kỳ.

**Ghi nhận doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo trường hợp sau:**

**Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện:** khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong kỳ phản ánh trên hóa đơn đã lập.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**Ghi nhận doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng (tiếp theo)**

Đối với hợp đồng xây dựng giá cố định, kết quả của hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy khi thỏa mãn đồng thời 4 điều kiện: 1. Tổng doanh thu của hợp đồng được tính toán một cách đáng tin cậy; 2. Doanh nghiệp thu được lợi ích kinh tế từ hợp đồng; 3. Chi phí để hoàn thành hợp đồng và phần công việc đã hoàn thành tại thời điểm lập báo cáo tài chính được tính toán một cách đáng tin cậy; 4. Các khoản chi phí liên quan đến hợp đồng có thể xác định được rõ ràng và tính toán một cách đáng tin cậy để tổng chi phí thực tế của hợp đồng có thể so sánh được với tổng dự toán.

Đối với hợp đồng xây dựng với chi phí phụ thêm, kết quả của hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Doanh nghiệp thu được lợi ích kinh tế từ hợp đồng; 2. Các khoản chi phí liên quan đến hợp đồng có thể xác định được rõ ràng và tính toán một cách đáng tin cậy không kể có được hoàn trả hay không.

**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính**

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (đầu tư vốn khác); lãi tỷ giá hối đoái.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

**20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp phát sinh trong kỳ và các chi phí khác được ghi nhận vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn trong kỳ báo cáo. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

**21. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính**

**Chi phí tài chính bao gồm:** Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí đi vay vốn, chi phí góp vốn liên kết, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

**22. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Tập đoàn trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm và hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước. Tập đoàn không phản ánh vào tài khoản này tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là khoản ghi giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại trong năm và hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước.

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

### 22. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại (tiếp theo)

Tập đoàn chỉ bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

### 23. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn sau khi trừ đi phần Quỹ khen thưởng và phúc lợi được trích lập trong kỳ chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

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

### 24. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Tập đoàn, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

### 25. Nguyên tắc trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh hợp nhất theo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Tập đoàn tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

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

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

### 1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2018	01/01/2018
Tiền	120,680,569,467	75,349,915,046
Tiền mặt	81,505,665,360	31,329,069,162
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	39,174,904,107	44,020,845,884
Các khoản tương đương tiền	119,182,688,064	195,676,822,651
Tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng	119,182,688,064	195,676,822,651
Cộng	<u>239,863,257,531</u>	<u>271,026,737,697</u>

### 2. Các khoản đầu tư tài chính

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn	49,500,000,000	49,500,000,000	70,000,000,000	70,000,000,000
Tiền gửi có kỳ hạn	49,500,000,000	49,500,000,000	70,000,000,000	70,000,000,000

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Cộng	49,500,000,000	49,500,000,000	70,000,000,000	70,000,000,000
	30/09/2018		01/01/2018	
b. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
<b>b1. Đầu tư vào công ty liên kết</b>	<b>4,654,805,000</b>	<b>4,654,805,000</b>	<b>4,654,805,000</b>	<b>4,654,805,000</b>
Cty CP ĐT Việt Thuận Phát (a)	4,654,805,000	4,654,805,000	4,654,805,000	4,654,805,000
<b>b2. Đầu tư vào đơn vị khác</b>	<b>17,363,150,000</b>	<b>17,363,150,000</b>	<b>17,363,150,000</b>	<b>17,363,150,000</b>
Cty Lắp máy điện nước IDICO (b)	2,400,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000
Công Cổ phần SONADEZI Giang Điền (c)	14,963,150,000	14,963,150,000	14,963,150,000	14,963,150,000
<b>Cộng</b>	<b>22,017,955,000</b>	<b>22,017,955,000</b>	<b>22,017,955,000</b>	<b>22,017,955,000</b>

**(a) Thuyết minh khoản đầu tư vào công ty liên kết - Công ty CP Đầu tư Việt Thuận Phát:**

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ ba ngày 28/05/2014 của Công ty CP Đầu tư Việt Thuận Phát, Công ty CP ĐTPT Cường Thuận IDICO đăng ký số vốn góp là 7 tỷ đồng chiếm 35% tổng số vốn điều lệ của Công ty CP Đầu tư Việt Thuận Phát là 20 tỷ đồng.

**(b) Thuyết minh khoản đầu tư dài hạn khác - Công ty CP ĐTXD Lắp máy Điện nước IDICO:**

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của Công ty CP Đầu tư Xây dựng Lắp máy Điện nước IDICO, Công ty CP ĐTPT Cường Thuận IDICO đăng ký số vốn góp là 2,4 tỷ đồng chiếm 3% tổng số vốn điều lệ của Công ty CP ĐTXD Lắp máy Điện nước IDICO là 80 tỷ đồng.

Trong kỳ, Công ty CP ĐTXD Lắp máy Điện nước IDICO hoạt động có lãi. Công ty không có bất kỳ giao dịch trọng yếu phát sinh trong năm liên quan đến Công ty CP ĐTXD Lắp máy Điện nước IDICO.

**(c) Thuyết minh khoản đầu tư dài hạn khác - Công ty CP SONADEZI Giang Điền**

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của Công ty CP SONADEZI Giang Điền, Công ty CP ĐTPT Cường Thuận IDICO đăng ký số vốn góp là 14.963.150.000 đồng chiếm 2,963% tổng số vốn điều lệ của Công ty CP SONADEZI Giang Điền là 500 tỷ đồng.

Trong kỳ, Công ty CP SONADEZI Giang Điền hoạt động có lãi. Công ty không có bất kỳ giao dịch trọng yếu phát sinh trong năm liên quan đến Công ty CP SONADEZI Giang Điền.

Giá trị hợp lý tại ngày 30/9/2018 của các khoản đầu tư dài hạn vào các đơn vị chưa đại chúng 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. Do vậy, Công ty trình bày giá trị hợp lý của các khoản đầu tư trên căn cứ vào các Báo cáo tài chính của công ty được đầu tư hoặc theo giá gốc ban đầu, tùy theo từng trường hợp cụ thể.

3. Phải thu của khách hàng	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>Ngắn hạn</b>	<b>86,469,896,204</b>	<b>(11,819,937,102)</b>	<b>93,658,434,986</b>	<b>(10,771,900,786)</b>
Khách hàng trong nước	86,469,896,204	(11,819,937,102)	93,658,434,986	(10,771,900,786)
Cty CP PT Đường Cao Tốc BH Vũng Tàu	12,686,121,366	-	11,570,697,617	-
Cty CP LVXD Thế Giới Nhà	10,906,297,606	-	22,119,787,796	-
Công ty Tân Cảng Sài Gòn	9,540,093,899	-	-	-
Khách hàng khác	53,337,383,333	(11,819,937,102)	59,967,949,573	(10,771,900,786)
<b>Cộng</b>	<b>86,469,896,204</b>	<b>(11,819,937,102)</b>	<b>93,658,434,986</b>	<b>(10,771,900,786)</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Trả trước cho người bán	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a. Ngắn hạn</b>	96,859,984,399	-	62,602,782,707	-
Nhà cung cấp trong nước	96,859,984,399	-	62,602,782,707	-
Tiền mua đất trả trước cho bà Trương Hồng Loan	8,515,500,000	-	8,515,500,000	-
Tiền mua đất trả trước cho bà Phạm Mai Thu	3,277,546,000	-	3,457,300,000	-
Công ty TNHH PT KCN IDICO	19,657,796,070	-	-	-
Công ty CP XD ĐCN Số 1 Đồng Nai	20,293,854,600	-	-	-
Tổng Công ty Xây Dựng số 1 - CTCP	21,980,058,200	-	21,980,058,200	-
Nhà cung cấp khác	23,135,229,529	-	28,649,924,507	-
<b>Cộng</b>	<b>96,859,984,399</b>	<b>-</b>	<b>62,602,782,707</b>	<b>-</b>
<b>b. Trả trước cho người bán là các bên liên quan</b>	<b>30/09/2018</b>		<b>01/01/2018</b>	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tiền mua đất trả trước cho bà Trương Hồng Loan	8,515,500,000	-	8,515,500,000	-
Tiền mua đất trả trước cho bà Phạm Mai Thu	3,277,546,000	-	3,457,300,000	-
Công ty CP Đầu tư Việt Thuận Phát	1,384,608,700	-	1,384,608,700	-
<b>Cộng</b>	<b>13,177,654,700</b>	<b>-</b>	<b>13,357,408,700</b>	<b>-</b>
<b>5. Phải thu khác</b>	<b>30/09/2018</b>		<b>01/01/2018</b>	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a. Ngắn hạn</b>	14,678,243,382	-	19,794,063,896	(2,140,040,022)
Công ty CP Đầu tư Việt Thuận Phát	2,655,346,575	-	2,655,346,575	-
Trung tâm PT Quỹ đất TP. Biên Hòa	5,829,560,000	-	5,806,960,000	-
Hợp tác xã An Phát	-	-	-	-
Tạm ứng	4,082,476,071	-	4,498,628,038	-
Ký cược, ký quỹ	-	-	-	-
Phải thu khác	2,110,860,736	-	6,833,129,283	(2,140,040,022)
<b>b. Dài hạn</b>	7,340,635,019	-	6,515,284,452	-
Ký quỹ phục hồi môi trường	6,529,839,215	-	5,979,156,884	-
Ký cược, ký quỹ khác	810,795,804	-	536,127,568	-
<b>Cộng</b>	<b>22,018,878,401</b>	<b>-</b>	<b>26,309,348,348</b>	<b>(2,140,040,022)</b>
<b>c. Phải thu khác là các bên liên quan</b>	<b>30/09/2018</b>		<b>01/01/2018</b>	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty CP Đầu tư Việt Thuận Phát	2,655,346,575	-	2,655,346,575	-
<b>Cộng</b>	<b>2,655,346,575</b>	<b>-</b>	<b>2,655,346,575</b>	<b>-</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Nợ xấu	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	13,728,401,824	1,908,464,723	15,621,409,866	2,709,469,058
+ Các khoản phải thu quá hạn thanh toán của nhiều khách hàng	13,728,401,824	1,908,464,723	13,481,369,844	2,709,469,058
+ Các khoản phải thu khác quá hạn thanh toán	-	-	2,140,040,022	-

7. Hàng tồn kho	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	11,224,293,209	-	6,219,653,244	-
Công cụ, dụng cụ	1,445,113,421	-	1,444,993,366	-
Chi phí SX, KD dở dang	65,196,637,621	-	91,576,619,550	-
Thành phẩm	34,688,662,367	-	25,766,180,018	-
Hàng hoá	2,457,140,576	-	2,287,072,369	-
Cộng	115,011,847,194	-	127,294,518,547	-

8. Tài sản dở dang dài hạn	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	8,994,608,961	-	-	-
+ Chi phí xây dựng nhà ở xã hội	8,994,608,961	-	-	-

Ngày 11 tháng 10 năm 2017, Công ty Cường Thuận IDICO đã được UBND Tỉnh Đồng Nai cấp Giấy phép xây dựng số 08/GPXD về việc xây dựng công trình Dự án: Khu nhà ở xã hội tại phường Tam Hòa, thành phố Biên Hòa. Tổng mức đầu tư là 325.479.132.000 đồng được hình thành từ Nguồn vốn tự có của doanh nghiệp và vốn huy động khác. Thời gian và tiến độ thực hiện là 4 năm, từ năm 2016 đến năm 2019 từ các quyết định sau:

+ Ngày 25 tháng 10 năm 2013, UBND Tỉnh Đồng Nai đã ra quyết định số 3424/QĐ-UBND đối với Công ty Cổ phần kinh doanh nhà Đồng Nai về việc phê duyệt dự án phát triển Khu nhà ở xã hội tại phường Tam Hòa, TP Biên Hòa tỉnh Đồng Nai.

+ Ngày 17 tháng 6 năm 2016, UBND Tỉnh Đồng Nai đã ra quyết định số 1863/QĐ-UBND đối với Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO về việc chấp thuận chủ trương đầu tư dự án Khu nhà ở xã hội tại phường Tam Hòa, TP Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.

+ Ngày 06 tháng 7 năm 2017 theo quyết định số 2366/QĐ-UBND, UBND Tỉnh Đồng Nai đã quyết định thu hồi khu đất đã giao cho Công ty Cổ phần Kinh doanh nhà Đồng Nai, đồng thời giao cho Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO toàn bộ diện tích đất thu hồi trên để triển khai "Dự án Khu nhà ở xã hội tại phường Tam Hòa, TP Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai" với hình thức sử dụng: Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất. Thời hạn sử dụng đất là 50 năm kể từ ngày được giao đất.

8. Tài sản dở dang dài hạn	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
b. Xây dựng cơ bản dở dang	956,347,589,728	-	763,854,653,705	-
- Mua sắm	9,022,551,009	-	27,211,772,958	-
+ Mua thiết bị làm máy xay và mua máy phát điện KVA	9,022,551,009	-	27,211,772,958	-

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. Tài sản dở dang dài hạn	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>b. Xây dựng cơ bản dở dang (tt)</b>				
- Xây dựng cơ bản	947,325,038,719	-	736,642,880,747	-
+ Chi phí dự án khai thác đá Bình lợi, Vĩnh cửu	15,276,080,059	-	15,276,080,059	-
+ Chi phí dự án khai thác đá Đồi Chùa	21,919,361,684	-	1,318,816,973	-
+ Chi phí các quyền sử dụng đất đang trong thời gian chuyển đổi mục đích sử dụng và sang tên (d)	136,788,000,000	-	211,322,203,000	-
+ Chi phí xây dựng mỏ đá Xuân Hòa	15,746,113,489	-	21,016,048,724	-
+ Chi phí xây dựng nhà ở xã hội	-	-	14,114,065,537	-
+ Chi phí dự án Đảo Ó	96,458,627,982	-	16,900,000,000	-
+ Tuyến Quốc lộ 1A (đoạn tránh Tp. Biên Hòa) (e)	3,875,602,321	-	3,875,432,321	-
+ Khu Tái định cư tại xã Bình Minh (f)	89,437,427,370	-	89,325,115,114	-
+ Khu Tái định cư tại xã Phước Tân (g)	157,321,322,116	-	153,550,821,768	-
+ Khu Dân cư tại xã Phước Tân.	2,508,039,465	-	1,833,663,622	-
+ Dự án đầu tư, nâng cấp Quốc lộ 91 Cần Thơ - An Giang (f)	18,035,050,019	-	-	-
+ Dự án đường vận chuyển VLXD tại xã Phước Tân và xã Tam Phước (h)	123,332,100,683	-	102,444,874,785	-
+ Dự án BOT 319 nối dài và nút giao với đường cao tốc Tp. HCM-Long Thành - Dầu Giây (i)	257,106,377,065	-	103,894,503,675	-
+ Chi phí xây dựng cơ bản khác	9,520,936,466	-	1,771,255,169	-
<b>Cộng</b>	<b>965,342,198,689</b>	<b>-</b>	<b>763,854,653,705</b>	<b>-</b>

(d) Chi phí các quyền sử dụng đất đang trong thời gian chuyển đổi mục đích sử dụng và sang tên:

Bao gồm mười (10) chứng nhận Quyền sử dụng đất (QSDD) theo Hợp đồng chuyển nhượng QSDD từ các cá nhân cho Công ty CP ĐTPT Cường Thuận. Các QSDD này hầu hết là đất nông nghiệp đang tiến hành chuyển đổi mục đích sử dụng và quyền sở hữu cho Công ty CP ĐTPT Cường Thuận.

Trong đó Quyền sử dụng đất đặt Trạm đăng kiểm với giá trị 16,32 tỷ VND đang được công ty thế chấp cho khoản vay của ngân hàng Tiên Phong - Chi nhánh Bến Thành (Chi tiết xem Thuyết minh V.17)

(e) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang cho tuyến Quốc lộ 1A (đoạn tránh Tp. Biên Hòa):

Đây là giá trị bổ sung cho dự án đầu tư cải tạo nền, mặt đường Quốc lộ 1 đoạn Km1841+912. Toàn bộ giá trị của dự án đã được tạm xác định kết chuyển sang nguyên giá Quyền thu phí tại trạm thu phí Km1841+912 Quốc lộ 1 để trích khấu hao kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 theo Thuyết minh số V.10. Giá trị Tuyến tránh tăng thêm nêu trên sẽ được quyết toán vào giá trị đầu tư hoàn thành cùng với giá trị công trình đã tạm kết chuyển vào Nguyên giá với Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**(f) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang cho dự án Khu Tái định cư tại xã Bình Minh:**

Theo Quyết định số 4352/QĐ-UBND ngày 31/12/2013 của Ủy Ban Nhân Dân tỉnh Đồng Nai về việc dự án phát triển nhà ở Khu tái định cư dự án Quốc lộ 1A đoạn tránh thành phố Biên Hòa tại xã Bình Minh, huyện Trảng Bom thì tổng mức đầu tư dự kiến của dự án là 239.846.453.828 VND (tổng mức đầu tư này chưa bao gồm chi phí lãi vay trong thời gian thi công, chi phí tư vấn tạm tính theo hợp đồng; Chi phí xây dựng không bao gồm chi phí xây dựng công viên).

**(g) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang cho dự án Khu Tái định cư tại xã Phước Tân:**

Theo Quyết định số 4353/QĐ-UBND ngày 31/12/2013 của Ủy Ban Nhân Dân tỉnh Đồng Nai về việc dự án phát triển nhà ở Khu tái định cư dự án Quốc lộ 1A đoạn tránh thành phố Biên Hòa tại xã Phước Tân, thành phố Biên Hòa thì tổng mức đầu tư dự kiến của dự án là 402.142.433.721 VND (tổng mức đầu tư này chưa bao gồm chi phí lãi vay trong thời gian thi công, chi phí tư vấn tạm tính theo hợp đồng).

Hai dự án khu tái định cư Bình Minh và Phước Tân sẽ được quyết toán và bàn giao cho cơ quan Nhà nước có thẩm quyền ngay sau khi hai dự án này hoàn thành.

**(h) Dự án đường vận chuyển VLXD tại xã Phước Tân và xã Tam Phước:**

Căn cứ Hợp đồng BOT số 377/2016/HĐKT ngày 25/01/2016 về việc Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao (BOT) Dự án BOT đường chuyên dùng vận chuyển vật liệu xây dựng tại xã Phước Tân và xã Tam Phước, Tp. Biên Hòa giữa Sở Giao thông Vận tải Đồng Nai, Hợp tác xã An Phát và Công ty CP Đầu tư BOT An Thuận Phát thì Hợp tác xã An Phát và Công ty CP Đầu tư BOT An Thuận Phát được trực tiếp quản lý, kinh doanh hoặc ký các hợp đồng thuê các tổ chức quản lý công việc xây dựng, vận hành, khai thác và bảo dưỡng công trình BOT trong thời hạn Hợp đồng BOT, giá trị tổng mức đầu tư xây dựng công trình là 130.578.849.000 VND (không bao gồm chi phí giải phóng mặt bằng).

**(i) Dự án BOT 319 nối dài và nút giao với đường cao tốc Tp. HCM- Long Thành - Dầu Giây**

Căn cứ Hợp đồng BOT số 68/HĐ.BOT-SGTVT ngày 17/07/2017 về việc Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao (BOT) Dự án BOT đường 319 nối dài và nút giao với đường cao tốc Tp. HCM- Long Thành - Dầu Giây tại huyện Nhơn Trạch và Thị Trấn Long Thành, giữa Sở Giao thông Vận tải Đồng Nai, Công ty CP Đầu Tư Phát Triển Cường Thuận IDICO và Công ty CP BOT 319 Cường Thuận CTI được trực tiếp quản lý, kinh doanh hoặc ký các hợp đồng thuê các tổ chức quản lý công việc xây dựng, vận hành, khai thác và bảo dưỡng công trình BOT trong thời hạn Hợp đồng BOT, giá trị tổng mức đầu tư xây dựng công trình là 671.763.916.333 VND (không bao gồm chi phí giải phóng mặt bằng).

**9. Tài sản cố định hữu hình (Xem trang 36)**

10. Tài sản cố định vô hình	Quyền thu phí Quốc lộ 1 (*)	Quyền thu phí Quốc lộ 91 (**)	Quyền thu phí tính lộ 16 & phần mềm máy tính	Tổng cộng
<b>Nguyên giá</b>				
Số dư đầu năm	1,404,803,496,390	1,418,990,301,114	85,088,838,182	2,908,882,635,686
Tăng trong năm	-	-	141,835,660	141,835,660
Số dư cuối năm	1,404,803,496,390	1,418,990,301,114	85,230,673,842	2,909,024,471,346
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
Số dư đầu năm	263,771,000,620	38,083,655,832	84,448,455,252	386,303,111,704
Khấu hao trong năm	62,417,379,640	17,809,837,330	113,815,071	80,341,032,041
Số dư cuối năm	326,188,380,260	55,893,493,162	84,562,270,323	466,644,143,745
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số dư đầu năm	1,141,032,495,770	1,380,906,645,282	640,382,930	2,522,579,523,982
Số dư cuối năm	1,078,615,116,130	1,363,096,807,952	668,403,519	2,442,380,327,601

**(\*) Quyền thu phí Quốc lộ 1 (Đoạn tuyến tránh Tp. Biên Hòa)**

Nguyên giá Quyền thu phí tại trạm thu phí Km1841+912 Quốc lộ 1 được tạm xác định và sẽ được điều chỉnh lại ngay sau khi Công ty thực hiện quyết toán giá trị đầu tư của dự án này với Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**10. (\*) Quyền thu phí Quốc lộ 1 (Đoạn tuyến tránh Tp. Biên Hòa) (tiếp theo)**

Công ty khấu hao Quyền thu phí giao thông tại trạm thu phí Km1841+912 Quốc lộ 1 kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 theo phương pháp tỷ lệ tương ứng với doanh thu thu phí trong kỳ (tương tự phương pháp khấu hao theo số lượng, khối lượng sản phẩm) căn cứ văn bản số 9635/BTC-TCDN ngày 15 tháng 07 năm 2015.

Công ty bắt đầu thu phí tại trạm thu phí Km 1841+912 Quốc lộ 1 để hoàn vốn cho dự án kể từ ngày 06 tháng 7 năm 2014.

**(\*\*) Quyền thu phí Quốc lộ 91**

Nguyên giá Quyền thu phí tại trạm thu phí hình thành từ dự án đầu tư XDCT cải tạo, nâng cấp QL91 đoạn từ Km14+000 đến Km50+889 theo hình thức hợp đồng BOT được tạm xác định và sẽ được điều chỉnh lại ngay sau khi Công ty thực hiện quyết toán giá trị đầu tư của dự án này với Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

Công ty trích khấu hao đối với tài sản cố định (hình thành từ dự án đầu tư XDCT cải tạo, nâng cấp QL91 đoạn từ Km14+000 đến Km50+889 theo hình thức hợp đồng BOT) theo tỷ lệ tương ứng với doanh thu hàng năm phù hợp với thời gian khai thác thu phí hoàn vốn của dự án (tương tự như phương pháp khấu hao theo số lượng, khối lượng sản phẩm quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính) căn cứ văn bản số 7979/BTC-TCDN ngày 13/06/2016 của Bộ Tài chính.

Công ty CP Đầu tư Quốc lộ 91 Cần Thơ - An Giang chính thức thu phí Trạm T1 trên Quốc lộ 91 từ ngày 02/4/2016 và thu phí trạm T2 từ ngày 31/12/2016 để hoàn vốn cho dự án .

Công ty sử dụng Quyền thu phí tại trạm thu phí Km1841+912 Quốc lộ 1 và tại trạm thu phí trên Quốc lộ 91 và các lợi ích kinh tế khác mà Công ty có thể thu được từ các Quyền thu phí này nhằm đảm bảo cho các khoản vay và nợ dài hạn theo Thuyết minh số V.17.

- Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 2.521.939.141.052 VND.

- Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 83.670.838.182 VND.

11. Chi phí trả trước	30/09/2018	01/01/2018
<b>a. Chi phí trả trước ngắn hạn</b>	<b>5,044,795,766</b>	<b>5,230,282,133</b>
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	5,044,795,766	2,783,520,245
Các khoản khác	-	2,446,761,888
<b>b. Chi phí trả trước dài hạn</b>	<b>142,078,303,320</b>	<b>154,260,669,173</b>
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	4,229,655,680	1,732,409,365
Chi phí sửa chữa TSCĐ	859,615,994	2,103,200,904
Chi phí trùng tu mặt đường tỉnh lộ 16	4,942,405,815	6,498,355,591
Chi phí khai thác đá Phước Tân - Tân Cang 8	97,872,632,962	104,647,042,657
Văn phòng Trạm thu phí BOT	4,907,616,893	5,020,314,908
Chi phí mô đá Đồi Chùa	28,429,282,908	32,988,812,764
Chi phí trả trước khác	837,093,068	1,270,532,984
<b>Cộng</b>	<b>147,123,099,086</b>	<b>159,490,951,306</b>

12. Phải trả người bán	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>112,214,129,711</b>	<b>112,214,129,711</b>	<b>94,186,108,696</b>	<b>94,186,108,696</b>
Nhà cung cấp trong nước	112,214,129,711	112,214,129,711	94,186,108,696	94,186,108,696
Cty CP ĐT Việt Thuận Phát	12,606,190,109	12,606,190,109	12,606,190,109	12,606,190,109
Cty CP Công trình Giao thông Đồng Nai	2,180,802,605	2,180,802,605	327,709,435	327,709,435
Cty TNHH MTV Đồng Tân	-	-	1,109,723,876	1,109,723,876
Cty CP ĐTPT Nhà và Đô thị IDICO	1,140,421,000	1,140,421,000	-	-

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Phải trả người bán (tiếp theo)	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Cty CP XD 14-9</i>	12,236,176,291	12,236,176,291	16,952,997,363	16,952,997,363
<i>Cty TNHH TVTK XD Trần Minh</i>	11,301,052,953	11,301,052,953	9,433,212,460	9,433,212,460
<i>Nhà cung cấp trong nước khác</i>	72,749,486,753	72,749,486,753	53,756,275,453	53,756,275,453
<b>Cộng</b>	<b>112,214,129,711</b>	<b>112,214,129,711</b>	<b>94,186,108,696</b>	<b>94,186,108,696</b>
<b>b. Phải trả người bán là các bên liên quan</b>				
<i>Cty CP ĐT Việt Thuận Phát</i>	12,606,190,109	12,606,190,109	12,606,190,109	12,606,190,109
<b>Cộng</b>	<b>12,606,190,109</b>	<b>12,606,190,109</b>	<b>12,606,190,109</b>	<b>12,606,190,109</b>
<b>13. Người mua trả tiền trước</b>				
			30/09/2018	01/01/2018
<b>Ngắn hạn</b>			31,628,160,879	29,897,536,580
Người mua trả tiền trước ngắn hạn			31,628,160,879	29,897,536,580
<i>Cty CP PT Đường Cao Tốc BH Vũng Tàu</i>			11,526,197,600	18,952,047,468
<i>Khách hàng khác</i>			20,101,963,279	10,945,489,112
<b>Cộng</b>			<b>31,628,160,879</b>	<b>29,897,536,580</b>
<b>14. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước</b>				
<b>a. Phải nộp</b>	01/01/2018	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	30/09/2018
Thuế giá trị gia tăng	5,202,406,636	33,027,418,264	26,514,867,745	11,714,957,155
Thuế thu nhập doanh nghiệp	4,236,550,610	22,198,023,054	7,129,913,909	19,304,659,755
Thuế thu nhập cá nhân	2,069,204,625	1,797,758,188	3,204,255,772	662,707,041
Thuế tài nguyên	1,523,518,353	5,424,103,393	5,109,300,563	1,838,321,183
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	379,362,800	5,457,544,771	4,665,651,273	1,171,256,298
Các loại thuế và phí khác	889,037,167	56,613,214,343	56,673,753,019	828,498,491
<b>Cộng</b>	<b>14,300,080,191</b>	<b>124,518,062,013</b>	<b>103,297,742,281</b>	<b>35,520,399,923</b>
<b>b. Phải thu</b>	01/01/2018	Số nộp thừa trong năm	Số cần trừ trong năm	30/09/2018
Thuế giá trị gia tăng nộp thừa	2,512,904,883	-	2,512,904,883	-
Thuế TNDN nộp thừa	82,262,337	-	82,262,337	-
Các loại thuế và phí khác		51,045,000		51,045,000
<b>Cộng</b>	<b>2,595,167,220</b>	<b>51,045,000</b>	<b>2,595,167,220</b>	<b>51,045,000</b>
<b>15. Chi phí phải trả</b>				
			30/09/2018	01/01/2018
<b>Ngắn hạn</b>			120,264,493,807	107,246,359,649
Chi phí lãi vay			899,333,428	3,445,590,762
Chi phí trích trước các công trình QL91 Cần Thơ - An Giang			7,616,156,771	8,143,397,289
Chi phí đầu tư tuyến tránh thành phố Biên Hòa (*)			62,635,587,219	62,766,104,248
Chi phí khu tái định cư Bình Minh và Phước Tân			14,831,493,636	24,101,641,519
Chi phí DA đường chuyên dùng			-	5,315,897,596
Chi phí đường phục vụ vận chuyển vật liệu ra cảng và CP khác			368,504,889	285,728,235
Chi phí quản lý thu phí (**)			405,133,094	3,188,000,000
Chi Phí dự án công trình đường 319			33,508,284,770	-
<b>Cộng</b>			<b>120,264,493,807</b>	<b>107,246,359,649</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**15. Chi phí phải trả (tiếp theo)**

(\*) Chi phí này sẽ được tất toán ngay sau khi Công ty Cổ phần Đầu tư Cường Thuận hoàn thành việc quyết toán giá trị Quyền thu phí Quốc lộ 1 với các Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

(\*\*) Trích theo phương án tài chính kèm theo của Thỏa thuận đầu tư giữa Bộ GTVT và Nhà đầu tư - Doanh nghiệp dự án ngày 17/03/2017.

	30/09/2018	01/01/2018
<b>16. Phải trả khác</b>		
<b>a. Ngắn hạn</b>		
Kinh phí công đoàn	575,703,273	567,452,829
Bảo hiểm xã hội	1,061,901,966	-
Bảo hiểm y tế	208,437,159	-
Bảo hiểm thất nghiệp	106,080,193	1,443,443
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	597,504,000	154,318,000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	55,276,890,228	32,374,847,960
Trong đó:		
+ Phải trả Công ty Tân Cảng Sài Gòn	5,376,000,000	5,376,000,000
+ Các khoản phải trả khác	49,900,890,228	26,998,847,960
<b>Cộng</b>	<b>57,826,516,819</b>	<b>33,098,062,232</b>
<b>b. Dài hạn</b>		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	210,000,000	315,000,000
<b>Cộng</b>	<b>210,000,000</b>	<b>315,000,000</b>

**17. Vay và nợ thuê tài chính**

	30/09/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a. Vay ngắn hạn</b>	<b>131,555,868,486</b>	<b>131,555,868,486</b>	<b>371,801,139,417</b>	<b>371,801,139,417</b>
- Ngân hàng Vietinbank Nhon Trạch (j)	89,687,335,444	89,687,335,444	263,170,917,126	263,170,917,126
- Ngân hàng Vietcombank - chi nhánh Đồng Nai (k)	34,752,180,101	34,752,180,101	25,642,151,703	25,642,151,703
- Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả	7,116,352,941	7,116,352,941	82,988,070,588	82,988,070,588
<b>b. Vay dài hạn</b>	<b>2,316,030,924,162</b>	<b>2,316,030,924,162</b>	<b>2,173,586,539,008</b>	<b>2,173,586,539,008</b>
- Ngân hàng Vietinbank Nhon Trạch (j)	2,163,651,260,418	2,163,651,260,418	2,016,246,039,970	2,016,246,039,970
- Ngân hàng Vietinbank KCN Biên Hòa	-	-	115,000,000	115,000,000
- Ngân hàng Eximbank Đồng Nai	-	-	101,600,000	101,600,000
- Ngân hàng SHB - chi nhánh Đồng Nai (l)	1,350,000,000	1,350,000,000	2,700,000,000	2,700,000,000
- Ngân hàng Tiên Phong - chi nhánh Bến Thành (m)	16,971,176,471	16,971,176,471	20,365,411,765	20,365,411,765
- Ứng vốn ngân sách dự án khu tái định cư (n)	134,058,487,273	134,058,487,273	134,058,487,273	134,058,487,273
Trong đó:				
Ứng vốn cho dự án khu tái định cư Bình Minh	37,464,579,027	37,464,579,027	37,464,579,027	37,464,579,027
Ứng vốn cho dự án khu tái định cư Phước Tân	96,593,908,246	96,593,908,246	96,593,908,246	96,593,908,246
<b>Cộng</b>	<b>2,447,586,792,648</b>	<b>2,447,586,792,648</b>	<b>2,545,387,678,425</b>	<b>2,545,387,678,425</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**(j) Thuyết minh các khoản nợ vay ngắn hạn Ngân hàng Công thương Nhon Trạch**

Vay ngắn hạn NH Công Thương Nhon Trạch theo hợp đồng cho vay hạn mức số 0133/2017-HĐCVHM/NHCT681-CUONGTHUANIDICO, ngày 07/8/2017, hạn mức tín dụng 183 tỷ, hạn mức tín dụng này bao gồm các khoản nợ được điều chỉnh bởi Hợp đồng tín dụng số 0021/2016-HĐTDHM/NHCT681-CUONGTHUANIDICO ngày 29/7/2016, với thời hạn cho vay cụ thể mỗi lần giải ngân tối đa 09 tháng. Lãi suất cho vay bằng lãi suất huy động tiết kiệm 9 tháng trả lãi sau + biên độ 4,00%/năm. Biện pháp bảo đảm là các tài sản thế chấp được qui định cụ thể trong các hợp đồng bảo đảm được ký kết giữa công ty và Ngân hàng Công Thương Nhon Trạch.

Vay dài hạn Ngân hàng Công Thương Nhon Trạch theo hợp đồng tín dụng số 15.20.0012/2015-HĐTDDA/NHCT681-QL91 với lãi suất 9%/năm trong thời hạn 15 năm 02 tháng. Tài sản thế chấp là quyền thu phí, máy móc thiết bị và tài sản hình thành từ khoản vay.

Vay dài hạn Ngân hàng Công Thương Nhon Trạch theo hợp đồng tín dụng số 16.21.0004/2016-HDDTDDDA/NHCT681-BOTATP trong thời hạn 144 tháng. Tài sản thế chấp là quyền thu phí của dự án.

**(j) Thuyết minh các khoản nợ vay ngắn hạn Ngân hàng Công thương Nhon Trạch (tiếp theo)**

**HĐTD số 0107/2017-HĐCVDADT/NHCT681-BOT 319 CUONGTHUAN CTI** : Số tiền cho vay tối đa là 537.410.000.000 VND, lãi suất cho vay trung và dài hạn = lãi suất ngày và bằng tổng của lãi suất cơ sở + Biên độ 4,5%/năm. Thời gian cho vay 180 tháng và thời gian ân hạn là 24 tháng (kể từ ngày tiếp theo của Ngày giải ngân đầu tiên). Tài sản bảo đảm hình thành trong tương lai là Quyền thu phí các trạm thu phí trên công trình " Đầu tư xây dựng đường 319 nối dài và nút giao giữa đường 319 với đường cao tốc Tp.HCM - Long Thành - Dầu Giây theo Hợp đồng BOT phát sinh từ Hợp đồng BOT số 68/HĐ.BOT-SGTVT ngày 17/07/2017 được ký giữa Sở GTVT tỉnh Đồng Nai, Công ty CP ĐT Phát Triển Cường Thuận IDICO và Công ty CP BOT 319 Cường Thuận CTI.

**(k) Thuyết minh các khoản nợ vay Ngân hàng Vietcombank - chi nhánh Đồng Nai**

Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Đồng Nai theo hợp đồng vay số 2017073/HM/KHDN, ngày 30/8/2017 theo hợp đồng nguyên tắc số 2012043/KHDN/NHNT ngày 01/8/2012, hạn mức tín dụng 40 tỷ đồng, thời hạn vay 12 tháng, thời hạn cho vay của mỗi lần giải ngân tối đa là 08 tháng từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân. Lãi suất cho vay được xác định tại thời điểm giải ngân vốn cho vay theo thông báo lãi suất cho vay của Ngân hàng trong từng thời kỳ và được ghi trên từng Giấy nhận nợ. Hợp đồng bảo đảm là hợp đồng thế chấp quyền thu phí số 2012023/HĐTC/NHNT ngày 01/8/2012, hợp đồng thế chấp tài sản số 015/2013/VCB Đồng Nai ngày 28/6/2013, hợp đồng thế chấp tài sản số 2013017/HĐBĐ/NHNT ngày 11/7/2013 và các hợp đồng thế chấp, cầm cố đã, đang và sẽ được ký kết giữa Công ty và ngân hàng.

Khoản vay dài hạn Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam- chi nhánh Đồng Nai của 03 hợp đồng vay, gồm HĐ số 2023073/DA/KHDN ngày 23/12/2013, HĐ 2013029/DA/ KHDN ngày 12/7/2013, HĐ 2013018/DA/KHDN ngày 13/6/2013, Lãi suất được qui định theo từng giấy nhận nợ, được điều chỉnh theo thị trường tại ngày đầu tiên của mỗi quý. Tài sản thế chấp là quyền thu phí, máy móc thiết bị và tài sản hình thành từ khoản vay.

**(l) Thuyết minh cho các khoản vay Ngân hàng SHB - chi nhánh Đồng Nai**

Vay trung dài hạn NH TMCP Sài Gòn - Hà Nội (SHB) - Chi nhánh Đồng Nai theo hợp đồng tín dụng số 770-2016/HĐTDDH-PN/SHB.130400, ngày 21/10/2016, số tiền vay 8,1 tỷ, với thời hạn cho vay 36 tháng kể từ ngày giải ngân vốn vay lần đầu tiên. Lãi suất cho vay bằng 8,5%/năm cố định sáu tháng đầu, sau đó thay đổi 3 tháng/lần theo lãi suất huy động tiền gửi trả lãi sau 12 tháng + biên độ 2%/năm. Tài sản bảo đảm là tài sản thế chấp được qui định cụ thể trong hợp đồng thế chấp tài sản số 770-2016/HĐTC-PN/SHB.130400 ngày 21/10/2016 được ký kết giữa công ty và Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**(m) Thuyết minh các khoản nợ vay Ngân hàng Tiên Phong - chi nhánh Bến Thành**

Vay trung dài hạn NH TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Bến Thành theo hợp đồng cho vay số 08-15.16.1/HĐTD/TPBANK, ngày 05/10/2016, với hạn mức tín dụng 33 tỷ, với thời hạn cho vay 60 tháng kể từ ngày giải ngân vốn vay lần đầu tiên và được ân hạn 12 tháng. Lãi suất cho vay bằng 8,5%/năm cố định từ ngày nhận nợ đầu tiên, thay đổi 3 tháng một lần trong năm đầu tiên, sau đó thay đổi 3 tháng/lần theo bình quân lãi suất huy động tiết kiệm cá nhân bằng tiền VND kỳ hạn 12 tháng trả lãi cuối kỳ của các ngân hàng Vietcombank, Vietinbank, BIDV, Agribank + biên độ 2%/năm. Tài sản bảo đảm là Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất tại thửa đất số 122, tờ bản đồ số 45, Xã Phước Tân, Biên Hòa, Đồng Nai của Ông Nguyễn Xuân Hòa và Bà Phạm Thị Ánh Tuyết mà công ty đã mua và đang làm thủ tục chuyển đổi mục đích sử dụng cho dự án Trạm đăng kiểm xe cơ giới. Tài sản đảm bảo khác là nguồn thu từ dự án Trung tâm đăng kiểm xe cơ giới số 60-05D được ký kết giữa công ty và Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Bến Thành.

**(n) Thuyết minh các khoản ứng vốn ngân sách dự án khu tái định cư**

Khoản ứng vốn ngân sách theo các văn bản số 438/UBND-ĐT ngày 19/01/2015, văn bản số 3768/TB-UBND ngày 22/5/2015 và văn bản số 9987/TB-UBND ngày 30/11/2015, Quyết định số 35/QĐ.HĐQL ngày 20/09/2016 của UBND Tỉnh Đồng Nai. Mục đích sử dụng tiền tạm ứng là để thực hiện dự án hạ tầng khu tái định cư tại xã Bình Minh, huyện Trảng Bom và tại xã Phước Tân, thành phố Biên Hòa.

Khoản ứng vốn này sẽ được tất toán giữa Công ty CP Đầu tư Đồng Thuận và các cơ quan ban ngành khi hai dự án khu tái định cư Bình Minh và Phước Tân hoàn thành.

	30/09/2018	01/01/2018
<b>18. Dự phòng phải trả</b>		
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>10,165,572,054</b>	<b>12,652,829,727</b>
Phí duy tu bảo dưỡng thường xuyên tính lộ 16	-	-
Phí duy tu bảo dưỡng thường xuyên Tuyến tránh QL1 (tuyến tránh) (***)	4,680,818,440	5,692,258,182
Phí duy tu bảo dưỡng thường xuyên quốc lộ 91 (****)	5,484,753,614	6,960,571,545
<b>Cộng</b>	<b>10,165,572,054</b>	<b>12,652,829,727</b>
<b>b. Dài hạn</b>	<b>37,215,227,256</b>	<b>30,924,953,689</b>
Chi phí trung tu, đại tu Tuyến tránh QL1 (tuyến tránh)	33,038,023,000	27,353,100,000
Dự phòng phải trả khác (Chi phí hoàn nguyên môi trường...)	4,177,204,256	3,571,853,689
<b>Cộng</b>	<b>47,380,799,310</b>	<b>43,577,783,416</b>

(\*\*\*) Chi phí duy tu bảo dưỡng thường xuyên Tuyến tránh QL1 được trích theo Văn bản số 4742/TCĐBVN-QLBTĐB ngày 03/08/2017 về việc "Thỏa thuận kế hoạch bảo trì đường bộ năm 2017, Dự án đầu tư xây dựng công trình Tuyến QL1 đoạn tránh TP. Biên Hòa theo hình thức BOT".

(\*\*\*\*) Trích theo Quyết định số 10/2017/QĐ-CTAG ngày 04/08/2017 về việc phê duyệt dự toán chi phí công tác Quản lý và bảo dưỡng thường xuyên đường năm 2017, Dự án ĐTXD công trình cải tạo nâng cấp Quốc lộ 91...

	30/09/2018	01/01/2018
<b>19. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại</b>		
- Tài sản Thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	1,768,496,144	1,834,727,858
<b>Cộng</b>	<b>1,768,496,144</b>	<b>1,834,727,858</b>

**20. Vốn chủ sở hữu**

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu (Xem trang 37)

	Tỷ lệ vốn góp	30/09/2018	01/01/2018
<b>b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu</b>			
Vốn góp của Tổng công ty IDICO	1.11%	7,000,000,000	7,000,000,000
Vốn góp của các nhà đầu tư khác	98.89%	622,999,970,000	622,999,970,000
<b>Cộng</b>	<b>100.00%</b>	<b>629,999,970,000</b>	<b>629,999,970,000</b>



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2018	Năm 2017
<b>20. c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận</b>		
Vốn góp của chủ sở hữu	629,999,970,000	609,999,970,000
<i>Vốn góp đầu năm</i>	629,999,970,000	429,999,970,000
<i>Vốn góp tăng trong năm</i>	-	180,000,000,000
<i>Vốn góp cuối năm</i>	629,999,970,000	609,999,970,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	42,999,997,000
<b>d. Cổ phiếu</b>	<b>30/09/2018</b>	<b>01/01/2018</b>
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	62,999,997	62,999,997
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	62,999,997	62,999,997
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	62,999,997	62,999,997
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	62,999,997	62,999,997
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	62,999,997	62,999,997
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10,000	10,000
<b>e. Các quỹ của doanh nghiệp</b>	<b>30/09/2018</b>	<b>01/01/2018</b>
Quỹ đầu tư phát triển	27,888,483,367	20,394,669,159
Nguồn vốn đầu tư XDCB	11,120,427	11,120,427
<b>Cộng</b>	<b>27,899,603,794</b>	<b>20,405,789,586</b>

\* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

*Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.*

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

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2018	Năm 2017
<b>1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
Doanh thu		
Doanh thu bán hàng hóa	22,358,765,740	20,115,790,990
Doanh thu bán thành phẩm công các loại	45,841,025,213	60,940,833,686
Doanh thu bán thành phẩm đá và dịch vụ mỏ đá	83,123,914,418	31,771,821,703
Doanh thu cung cấp bê tông nhựa nóng, dịch vụ & xây lắp	209,296,794,222	392,313,611,354
Doanh thu thu phí tỉnh lộ 16	37,072,660,002	43,878,575,456
Doanh thu thu phí giao thông trạm thu phí Km1841+912 Quốc lộ 1	177,413,895,454	202,468,314,452
Doanh thu thu phí giao thông trạm thu phí trên Quốc lộ 91	119,032,224,545	107,951,229,099
Doanh thu dịch vụ du lịch và nhà hàng	6,577,685,080	-
Doanh thu khác	8,409,284,606	8,394,100,491
<b>Cộng</b>	<b>709,126,249,280</b>	<b>867,834,277,231</b>
<b>2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
Doanh thu thuần bán hàng hóa	22,358,765,740	20,115,790,990
Doanh thu thuần bán thành phẩm công các loại	45,841,025,213	60,940,833,686
Doanh thu thuần bán thành phẩm đá và dịch vụ mỏ đá	83,123,914,418	31,771,821,703
Doanh thu thuần cung cấp bê tông nhựa nóng, dịch vụ & xây lắp	209,296,794,222	387,699,675,094
Doanh thu thuần thu phí tỉnh lộ 16	37,072,660,002	43,878,575,456
Doanh thu thuần thu phí giao thông trạm thu phí Km1841+912 Quốc lộ 1	177,413,895,454	202,468,314,452
Doanh thu thuần thu phí giao thông trạm thu phí trên Quốc lộ 91	119,032,224,545	107,951,229,099
Doanh thu thuần dịch vụ du lịch và nhà hàng	6,577,685,080	-
Doanh thu thuần hoạt động khác	8,409,284,606	8,394,100,491
<b>Cộng</b>	<b>709,126,249,280</b>	<b>863,220,340,971</b>



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2018	Năm 2017
<b>8. Chi phí khác</b>		
Chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	1,236,611,161	484,006,609
Các khoản bị phạt	-	4,104,916,736
Các khoản khác	1,838,080,680	636,650,401
<b>Cộng</b>	<b>3,074,691,841</b>	<b>5,225,573,746</b>
<b>9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại</b>		
- Chi phí Thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	66,231,716	(370,477,368)
<b>Cộng</b>	<b>66,231,716</b>	<b>(370,477,368)</b>
<b>10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>		
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	105,479,175,486	102,162,632,781
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	105,479,175,486	102,162,632,781
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	62,999,997	49,401,934
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1,674	2,068
<b>11. Lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>		
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	105,479,175,486	102,162,632,781
Lợi nhuận/lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	105,479,175,486	102,162,632,781
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	62,999,997	49,401,934
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân sẽ được qui đổi	-	1,029,126
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	62,999,997	50,431,060
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	1,674	2,026

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

- Các khoản giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai: không có.
- Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng: không có.
- Mua và thanh lý công ty con trong năm báo cáo: không có.

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm 2018	Năm 2017
<b>4. Số tiền đi vay thực thu trong năm</b>		
- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	209,983,120,180	512,777,009,127
<b>5. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm</b>		
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	386,264,917,514	328,515,452,447

### VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

- Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: không có.
- Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán 9 tháng 2018:  
Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**3. Giao dịch với các bên liên quan**

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan phát sinh lũy kế đến cuối kỳ này như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Phát sinh trong năm	Số dư cuối năm phải thu (phải trả)
Công ty CP Đầu tư Việt Thuận Phát	Công ty liên kết	Trả trước tiền thi công công trình Quốc lộ 51		1,384,608,700
"	"	Tập đoàn phải thu khác		2,655,346,575
Công ty CP Đầu tư Việt Thuận Phát	Công ty liên kết	Phải trả tiền thi công các gói thầu Công trình QL51		(12,606,190,109)
Bà Trương Hồng Loan	Thành viên HĐQT Phó TGD	Trả trước tiền mua đất		8,515,500,000
Bà Phạm Mai Thu	Phó TGD Kế toán trưởng	Trả trước tiền mua đất		3,277,546,000

**4. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh hợp nhất theo bộ phận**

Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn xác định rằng, việc ra các quyết định quản lý của Tập đoàn chủ yếu dựa trên các loại sản phẩm, dịch vụ mà Tập đoàn cung cấp chứ không dựa trên khu vực địa lý mà công ty cung cấp sản phẩm, dịch vụ. Do vậy báo cáo chính yếu của Tập đoàn là theo lĩnh vực kinh doanh.

**4.1 Báo cáo bộ phận chính yếu: theo lĩnh vực kinh doanh****a. Báo cáo kết quả kinh doanh bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh 9 tháng đầu năm 2018**

Kết quả kinh doanh 9 tháng đầu năm 2018, Tập đoàn báo cáo hoạt động theo các bộ phận kinh doanh: Bộ phận thu phí, bộ phận sản xuất bê tông nhựa nóng, sản xuất công - gói công, khai thác gia công đá các loại, dịch vụ xây lắp, bộ phận kinh doanh xăng dầu và các dịch vụ khác. Tập đoàn phân tích doanh thu và giá vốn theo bộ phận.

Bộ phận	Doanh thu thuần	Giá vốn	Lãi gộp
Bộ phận kinh doanh xăng dầu	22,358,765,740	20,491,205,676	1,867,560,064
Bộ phận sản xuất công, BTNN	45,841,025,213	28,807,497,405	17,033,527,808
Bộ phận khai thác, gia công đá các loại	83,123,914,418	56,194,305,555	26,929,608,863
Bộ phận công trình xây lắp	209,296,794,222	152,288,512,430	57,008,281,792
Bộ phận trạm thu phí tỉnh lộ 16	37,072,660,002	6,889,727,146	30,182,932,856
Bộ phận thu phí trạm thu phí Quốc lộ 1	177,413,895,454	72,498,507,443	104,915,388,011
Bộ phận thu phí trạm thu phí Quốc lộ 91	119,032,224,545	23,578,221,952	95,454,002,593
Bộ phận du lịch và nhà hàng	6,577,685,080	3,157,027,740	3,420,657,340
Bộ phận khác	8,409,284,606	3,479,213,377	4,930,071,229
<b>Cộng</b>	<b>709,126,249,280</b>	<b>367,384,218,724</b>	<b>341,742,030,556</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**4.1 b. Báo cáo kết quả kinh doanh bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh 9 tháng đầu năm 2017**

Kết quả kinh doanh 9 tháng đầu năm 2017, Tập đoàn báo cáo hoạt động theo các bộ phận kinh doanh: Bộ phận thu phí, bộ phận sản xuất bê tông nhựa nóng, sản xuất cống - gổì cống, khai thác gia công đá các loại, dịch vụ xây lắp, và các dịch vụ khác. Tập đoàn phân tích doanh thu và giá vốn theo bộ phận.

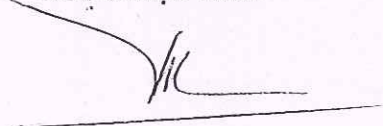
Bộ phận	Doanh thu thuần	Giá vốn	Lãi gộp
Bộ phận kinh doanh xăng dầu	20,115,790,990	18,638,922,856	1,476,868,134
Bộ phận sản xuất cống, BTNN	60,940,833,686	37,360,681,099	23,580,152,587
Bộ phận khai thác, gia công đá các loại	31,771,821,703	28,555,663,322	3,216,158,381
Bộ phận công trình xây lắp	387,699,675,094	281,552,382,310	106,147,292,784
Bộ phận trạm thu phí tỉnh lộ 16	43,878,575,456	12,921,599,341	30,956,976,115
Bộ phận thu phí trạm thu phí Quốc lộ 1	202,468,314,452	94,529,827,351	107,938,487,101
Bộ phận thu phí trạm thu phí Quốc lộ 91	107,951,229,099	27,703,110,241	80,248,118,858
Bộ phận khác	8,394,100,491	4,074,021,260	4,320,079,231
<b>Cộng</b>	<b>863,220,340,971</b>	<b>505,336,207,780</b>	<b>357,884,133,191</b>

**4.2 Báo cáo bộ phận thứ yếu: theo khu vực địa lý**

Tập đoàn có xưởng sản xuất và các trạm thu phí tọa lạc trên cùng địa bàn là tỉnh Đồng Nai, hạch toán phụ thuộc, hoạt động sản xuất và kinh doanh sản phẩm dịch vụ chỉ tập trung ở tỉnh Đồng Nai và các tỉnh lân cận. Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn nhận thấy không có sự khác biệt về rủi ro và lợi ích kinh tế giữa các bộ phận theo khu vực địa lý. Vì vậy, Tập đoàn không trình bày thuyết minh báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

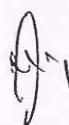
**5. Thông tin về hoạt động liên tục: Tập đoàn vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.**

NGƯỜI LẬP BIỂU



Vũ Thị Hồng

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Phạm Mai Thu



Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
<b>V.9. Tài sản cố định hữu hình</b>						
<b>Nguyên giá</b>						
Số dư tại ngày 01/01/2018	70,033,512,886	192,799,028,230	88,330,363,589	3,255,445,327	44,257,571,248	398,675,921,280
Mua trong kỳ	-	51,831,153,814	8,930,985,714	-	681,103,000	61,443,242,528
Tăng khác		102,553,247				102,553,247
Thanh lý, nhượng bán		(5,033,376,424)	(12,193,096,894)	(280,909,091)		(17,507,382,409)
Giảm khác	(102,553,247)	(1,390,909,091)				(1,493,462,338)
Số dư tại ngày 30/09/2018	69,930,959,639	238,308,449,776	85,068,252,409	2,974,536,236	44,938,674,248	441,220,872,308
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Số dư tại ngày 01/01/2018	9,100,150,468	140,833,813,012	53,939,268,701	3,116,337,981	39,219,145,327	246,208,715,489
Khấu hao trong kỳ	1,712,547,841	10,828,501,647	5,637,760,660	36,917,956	1,998,596,079	20,214,324,183
Tăng khác		102,553,247				102,553,247
Thanh lý, nhượng bán		(2,545,168,799)	(4,246,133,176)	(280,909,091)		(7,072,211,066)
Giảm khác	(102,553,247)	(72,443,180)				(174,996,427)
Số dư tại ngày 30/09/2018	10,710,145,062	149,147,255,927	55,330,896,185	2,872,346,846	41,217,741,406	259,278,385,426
<b>Giá trị còn lại</b>						
Số dư tại ngày 01/01/2018	60,933,362,418	51,965,215,218	34,391,094,888	139,107,346	5,038,425,921	152,467,205,791
Số dư tại ngày 31/12/2018	59,220,814,577	89,161,193,849	29,737,356,224	102,189,390	3,720,932,842	181,942,486,882

\* Giá trị còn lại của TSCĐHH đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 82.916.107.308 VND.

\* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 156.879.538.381 VND.

\* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm chờ thanh lý: không có.

\* Các cam kết về việc mua, bán tài sản cố định hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: không có.

\* Các thay đổi khác về Tài sản cố định hữu hình: không có.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán 09 tháng 2018

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**20. Vốn chủ sở hữu****a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Nguồn vốn đầu tư XD CB	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
<b>Số dư đầu kỳ</b>	629,999,970,000	383,633,339,279	20,394,669,159	11,120,427	141,734,405,766	233,222,259,849	1,408,995,764,480
Lợi nhuận					105,479,175,486	5,153,414,678	110,632,590,164
Tăng khác					(7,493,814,208)	-	-
Trích lập quỹ			7,493,814,208		(7,493,814,208)	-	(7,493,814,208)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi							
Chia cổ tức					(3,607,100,000)	(3,607,100,000)	(3,607,100,000)
Trích lập thù lao HĐQT, BKS					(2,547,896,830)		(2,547,896,830)
Giảm khác							-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	629,999,970,000	383,633,339,279	27,888,483,367	11,120,427	229,678,056,006	234,768,574,527	1,505,979,543,605