



**CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH
GIAO THÔNG VẬN TẢI QUẢNG NAM**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán Quý 2 năm 2018

MỤC LỤC

Trang

• Bảng cân đối kế toán hợp nhất	1
• Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất	3
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	4
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	5 - 22

CÔNG TY CP CÔNG TRÌNH GTVT QUẢNG NAM
Số 10 Nguyễn Du, TP Tam Kỳ, Quảng Nam

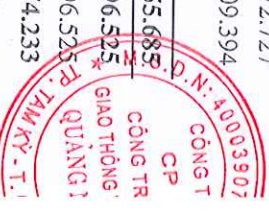
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ báo cáo Quý 2 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

Mẫu số B 01-DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính)

	Mã Số	Thuyết minh	30/6/2018		01/01/2018	
			VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		75.116.228.909		55.909.806.630	
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	1.309.912.148		9.805.036.618	
1. Tiền	111		1.309.912.148		9.805.036.618	
2. Các khoản tương đương tiền	112					
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5.000.000.000		2.000.000.000	
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	5.000.000.000		2.000.000.000	
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		42.455.798.239		26.000.654.588	
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	35.981.421.175		27.774.932.616	
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	5.721.430.367		724.848.900	
3. Các khoản phải thu khác	136	9a	3.925.023.972		819.666.147	
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(3.172.077.275)		(3.318.793.075)	
IV. Hàng tồn kho	140		25.656.862.888		18.003.333.303	
1. Hàng tồn kho	141	11	25.656.862.888		18.003.333.303	
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149					
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		693.655.634		100.782.121	
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	15a	9.090.909		27.272.727	
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		649.578.099		73.509.394	
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153	18	34.986.626			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		25.712.002.946		28.668.555.685	
I- Các khoản phải thu dài hạn	210		1.281.828.722		990.896.525	
1. Phải thu dài hạn khác	216	9b	1.281.828.722		990.896.525	
II. Tài sản cố định	220		16.179.405.302		20.979.574.233	
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	15.927.480.509		20.727.159.532	
- Nguyên giá	222		76.004.231.843		75.696.231.843	
- Giá trị lao mòn lũy kế	223		(60.076.751.334)		(54.969.072.311)	
2. Tài sản cố định vô hình	227	13	251.924.793		252.414.701	
- Nguyên giá	228		258.293.600		258.293.600	
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(6.368.807)		(5.878.899)	
III- Bất động sản đầu tư	230					
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		503.400.000		-	
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-		-	
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	503.400.000		-	
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250					
VI. Tài sản dài hạn khác	260		7.747.368.922		6.698.084.927	
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	15b	7.747.368.922		6.698.084.927	
2. Tài sản dài hạn khác	268					
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		100.828.231.855		84.578.362.315	



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

C/NỢ PHẢI TRẢ	Mã Số	Thuyết minh	30/6/2018		01/01/2018	
			VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
I. NỢ ngắn hạn	310		59.240.751.351		39.481.951.870	
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	16	56.528.749.586		36.831.032.009	
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	10.776.402.514		5.887.532.574	
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	18	7.813.491.621		443.034.182	
4. Phải trả người lao động	314		1.645.028.224		546.106.678	
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	367.379.732		3.177.107.957	
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	20	3.900.204.456		4.197.339.178	
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	21	8.333.333		266.078.422	
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	11.411.848.096		12.030.236.837	
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	22	17.533.218.411		7.356.926.450	
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	23a	1.471.494.955		2.137.228.055	
II. Nợ dài hạn	330		1.601.348.244		789.441.676	
1. Dự phòng phải trả dài hạn	330		2.712.001.765		2.650.919.861	
	342	23b	2.712.001.765		2.650.919.861	
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		41.587.480.504		45.096.410.445	
I. Vốn chủ sở hữu	410	24	41.181.249.115		44.690.179.056	
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	24	27.000.000.000		27.000.000.000	
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		27.000.000.000		27.000.000.000	
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-		-	
2. Vốn khác của chủ sở hữu	414		8.379.414.871		8.379.414.871	
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	24	2.561.777.617		2.061.177.517	
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	24	3.240.056.627		7.248.986.568	
- LNST chưa phân phối lỹ kế đến cuối kỳ trước	421a		421a		7.248.986.568	
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		3.240.056.627		7.248.986.568	
5. Nguồn vốn đầu tư XĐ cơ bản	422		406.231.389		406.231.389	
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		124.245.000		124.245.000	
1. Nguồn kinh phí	431		281.986.389		281.986.389	
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		100.828.231.855		84.578.362.315	
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		100.828.231.855		84.578.362.315	

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Võ Thị Minh Loan

Đặng Thọ



Quảng Nam, ngày 19 tháng 7 năm 2018

CÔNG TRÌNH
GIAO THÔNG VẬN TẢI
QUẢNG NAM

Nguyễn Tuấn Anh

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý 2 năm 2018

Mẫu số B 02-DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	25	29.157.153.081	38.403.288.122	52.207.557.288	71.573.757.224
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2	26	91.685.454	233.760.001	93.777.272	233.760.001
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		29.065.467.627	38.169.528.121	52.113.780.016	71.339.997.223
4. Giá vốn hàng bán	11	27	24.301.827.685	35.716.751.215	44.731.678.630	64.177.789.835
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		4.763.639.942	2.452.776.906	7.382.101.386	7.162.207.388
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	28	161.936.266	241.652.410	193.322.631	371.015.962
7. Chi phí tài chính	22	29	207.950.887	72.833.599	263.232.842	101.334.665
<i>Trong đó: Lãi vay phải trả</i>	23		167.044.247	38.620.974	209.494.952	53.245.040
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24					
9. Chi phí bán hàng	25			50.000.000		240.000.000
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		2.371.741.042	1.282.935.355	4.031.653.873	3.238.449.657
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.345.884.279	1.288.660.362	3.280.557.302	3.953.439.028
12. Thu nhập khác	31	30	27.272.727	2.630.214.526	898.336.977	3.265.336.635
13. Chi phí khác	32	31	61.009.745	77.687.519	73.937.553	198.027.660
14. Lợi nhuận khác	40		(33.737.018)	2.552.527.007	824.399.424	3.067.308.975
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.312.147.261	3.841.187.369	4.104.956.726	7.020.748.003
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	32	467.459.252	844.941.479	864.900.099	1.535.514.474
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		1.844.688.009	2.996.245.890	3.240.056.627	5.485.233.529
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		1.844.688.009	2.996.245.890	3.240.056.627	5.485.233.529
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62					
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	33		683	1.110	1.200
						2.032

NGƯỜI LẬP

Võ Thị Minh Loan

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Đặng Thor



Nguyễn Tuấn Anh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Quý 2 năm 2018

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ báo cáo Quý 2 năm 2018

Mẫu số B 03-DN/HN

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		năm nay	năm trước
		VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	4.104.956.726	6.813.664.822
- Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định và Bất động sản đầu tư	02	5.213.168.931	6.437.214.703
- Các khoản dự phòng	03	(751.366.996)	(3.455.459.145)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(255.109.331)	(1.157.379.599)
- Chi phí lãi vay	06	258.795.778	53.245.040
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	8.570.445.108	8.691.285.821
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(14.943.857.382)	1.873.962.944
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(7.653.529.585)	9.408.405.224
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể	11	2.456.732.288	(6.070.453.950)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(1.031.102.177)	(3.358.643.294)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(230.343.108)	(48.134.127)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(599.510.564)	(1.109.015.509)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	161.650.750	
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(428.604.000)	(1.880.469.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(13.698.118.670)	7.506.938.109
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XĐ TSCĐ và các TSDH khác	21	(916.400.000)	(5.672.252.370)
2. Tiền thu từ TLY, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	27.272.727	786.363.637
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(3.000.000.000)	(16.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	141.797.894	197.340.962
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(3.747.329.379)	(20.688.547.771)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	21.595.826.319	16.626.085.403
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(11.919.534.358)	(6.264.868.850)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(725.968.382)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	8.950.323.579	10.361.216.553
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(8.495.124.470)	(2.820.393.109)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	9.805.036.618	6.926.686.555
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	1.309.912.148	4.106.293.446

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Võ Thị Minh Loan

Đặng Thơ

Nguyễn Tuấn Anh



CP TỔNG GIÁM ĐỐC

19 tháng 7 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành
và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Mẫu số B 09 - DN
Ban hành theo Thông tư
số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Vận tải Quảng Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá Công ty Quản lý và Xây dựng Đường bộ Quảng Nam theo Quyết định số 5233/QĐ-UB ngày 27 tháng 11 năm 2003 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Quảng Nam. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3303070058 ngày 02 tháng 01 năm 2004. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 8 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 05 tháng 09 năm 2014 với mã số doanh nghiệp là 4000390766. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông với mã chứng khoán QTC tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 532/QĐ – TTGDHN ngày 29/12/2008 của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội). Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 19/01/2009.

Vốn điều lệ: 27.000.000.000 đồng.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Xây lắp, khai thác đá và kinh doanh bất động sản

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác: Xây dựng công trình dân dụng, giao thông đường bộ, thủy lợi, thủy điện, các công trình công cộng;
- Hoạt động tư vấn quản lý: Quản lý, khai thác và duy tu các công trình giao thông đường bộ;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan: Lập dự án, lập hồ sơ thiết kế kỹ thuật thi công và dự toán các công trình xây dựng, công trình giao thông; Giám sát công trình đường bộ;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí.
- Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu: Thăm dò, khai thác và sản xuất các loại vật liệu phục vụ sửa chữa và xây dựng hệ thống giao thông đường bộ.

1.4. Cấu trúc Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty và 1 công ty con. Công ty con đã được hợp nhất vào báo cáo tài chính này. Ngoài ra, không có công ty con nào bị loại khỏi quá trình hợp nhất.

Thông tin về tái cấu trúc Tập đoàn: Trong năm, Tập đoàn không tái cấu trúc.

Công ty con: Công ty TNHH MTV Sửa chữa và Xây dựng Đường bộ Số 1

Địa chỉ: 10 Nguyễn Du, Phường An Mỹ, Thành phố Tam Kỳ, Tỉnh Quảng Nam, Việt Nam

Ngành nghề kinh doanh chính: Xây dựng công trình dân dụng, giao thông đường bộ, thủy lợi, thủy điện, các công trình công cộng.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Tỷ lệ sở hữu: 100%.

2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính này được lập cho Kỳ kế toán Quý 2 năm 2018 (bắt đầu từ ngày 01/04/2018 và kết thúc vào ngày 30/06/2018).

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi số kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập theo quy định tại Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Hình thức kế toán: Chứng từ ghi số.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

4.1.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và công ty con

Công ty con là đơn vị do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn.

Loại trừ các giao dịch nội bộ

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa các công ty trong cùng Tập đoàn với nhau bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

4.1.2 Hợp nhất kinh doanh

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

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển và các khoản tương đương tiền.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.3 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, 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 theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dư phòng tồn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Cụ thể, khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có thể không thu hồi được khoản đầu tư này thì xử lý như sau:

- Nếu giá trị tồn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì phần chênh lệch giữa giá trị có thể thu hồi nhỏ hơn giá trị ghi sổ khoản đầu tư được ghi nhận vào chi phí tài chính;
- Nếu giá trị tồn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì thuyết minh rõ trên báo cáo tài chính về khả năng thu hồi và không ghi giảm khoản đầu tư.

4.4 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng, phải thu khác:

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Tập đoàn và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

Các khoản nợ phải thu được Tập đoàn theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.5 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.6 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phân ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình 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.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao được xác định căn cứ vào nguyên giá và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 25
Máy móc, thiết bị	2,5 - 8
Phương tiện vận tải	5 - 8

Trong kỳ, Tập đoàn thực hiện trích khấu hao nhanh đối với một số tài sản nhằm đảm bảo sự hợp lý hơn về thời gian sử dụng ước tính của các tài sản này.

4.7 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phân ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn 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.

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn).
- Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà đã trả tiền thuê đất cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước tiền thuê đất cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá TSCĐ là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp công các chi phí cho đến bù giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ (không bao gồm các chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất); hoặc là giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn.

Khấu hao

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Tập đoàn.

Tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao dựa trên nguyên giá và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Tập đoàn cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Quyền sử dụng đất có thời hạn	35

4.8 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Tập đoàn lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.9 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán và phải trả khác:

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Tập đoàn;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính.

Thời điểm ghi nhận nợ phải trả là thời điểm phát sinh nghĩa vụ phải thanh toán của Tập đoàn hoặc khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một khoản tồn thất có khả năng chắc chắn xảy ra.

Các khoản nợ phải trả được Tập đoàn theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.10 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Tập đoàn theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Đối với các khoản vay và nợ thuê tài chính là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tập đoàn. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Tập đoàn thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.11 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa. Các khoản chi phí phải trả chủ yếu của Tập đoàn gồm:

- Chi phí cấp quyền khai thác khoáng sản do đơn vị xác định theo quy định tại Nghị định 203/2013/NĐ-CP nhưng chưa có thông báo nộp tiền cấp quyền khai thác khoáng sản của cơ quan thuế.
- Chi phí lãi vay phải trả: được xác định theo lãi suất thỏa thuận của từng hợp đồng vay, thời gian vay và nợ gốc vay

4.12 Dự phòng phải trả

Dự phòng nợ phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Tập đoàn phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Tập đoàn do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

Nếu số dự phòng phải trả cần lập ở kỳ kế toán này lớn hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán này. Trường hợp số dự phòng phải trả lập ở kỳ kế toán này nhỏ hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch phải được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán này.

4.13 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện được ghi nhận khi Tập đoàn nhận trước tiền cho một hoặc nhiều kỳ kế toán đối với các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng

Doanh thu chưa thực hiện được phân bổ theo số kỳ mà Tập đoàn đã nhận tiền trước.

4.14 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được phân ánh số vốn thực tế đã góp.

Thặng dư vốn cổ phần ghi nhận khoản chênh lệch giữa mệnh giá cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán) được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông thường niên.

Việc phân phối lợi nhuận chi thực hiện khi Tập đoàn có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.15 Ghi nhận doanh thu

- Doanh thu hợp đồng xây dựng
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành.
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ được khách hàng xác nhận
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tập đoàn được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn.
- Thu nhập khác là các khoản thu ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Tập đoàn, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.16 Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản giảm trừ doanh thu là giá trị xây dựng bị cắt giảm sau quyết toán.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được xem là sự kiện cần điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

4.17 Giá vốn hàng bán

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

4.18 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tồn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.19 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Chi phí bán hàng được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.20 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

4.21 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Tập đoàn bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.22 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Tập đoàn đang áp dụng.

- Thuế giá trị gia tăng: Áp dụng mức thuế suất 10% đối với hoạt động xây lắp, sản phẩm đá xây dựng và chuyển nhượng bất động sản.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp:
 - ✓ Tại Công ty mẹ: Áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 22%.
 - ✓ Tại Công ty con: Áp dụng mức thuế suất 20% đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 20 tỷ đồng theo quy định tại khoản 2 điều 11 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ tài chính.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.23 Các bên liên quan

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GTVT QUẢNG NAM
Số 10 Nguyễn Du, Thành phố Tam Kỳ, Tỉnh Quảng Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán Quý 2 năm 2018

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

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

5. Tiền và các khoản tương đương tiền Đơn vị tính: VND

	30/06/2018	01/01/2018
Tiền mặt	1.039.308.857	894.295.229
Tiền gửi ngân hàng	270.603.291	8.910.741.389
Các khoản tương đương tiền		
(tiền gửi kỳ hạn không quá 3 tháng)		
Cộng	<u>1.309.912.148</u>	<u>9.805.036.618</u>

6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Tiền gửi có kỳ hạn còn lại không quá 12 thán	5.000.000.000	2.000.000.000
Cộng	<u>5.000.000.000</u>	<u>2.000.000.000</u>

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2018	01/01/2018
BQL DA các công trình giao thông Quảng Nam		784.043.411
Sở GTVT Quảng Nam	25.196.312.850	17.237.903.930
Sở VH-TT-DL Quảng Nam	1.716.751.900	
BQL DA Đầu tư xây dựng huyện Duy Xuyên	792.388.000	
BQL DA Đầu tư xây dựng TP Tam Kỳ	5.138.447.000	5.138.447.000
Các đối tượng khác	3.137.521.425	4.614.538.275
Cộng	<u>35.981.421.175</u>	<u>27.774.932.616</u>

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn :

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty TNHH MTV 532		100.000.000
Công ty CP thương mại và XNK vật tư giao thông (Trati)	3.667.697.600	343.420.000
Công ty CP Nhất Hiệp Đức	200.000.000	200.000.000
Công ty CP Bachchambard Đà Nẵng	1.141.629.430	
Các đối tượng khác	712.103.337	81.428.900
Cộng	<u>5.721.430.367</u>	<u>724.848.900</u>

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

9. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu về vốn thi công các đội, hạt	3.333.526.757		657.172.714	
Lãi dự thu	104.942.237		20.164.166	
Tạm ứng	345.737.000			
Phải thu khác	140.817.978		142.329.267	
Cộng	3.925.023.972	0	819.666.147	

b. Dài hạn

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	1.281.828.722		990.896.525	
Cộng	1.281.828.722	0	990.896.525	0

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2018	01/01/2018
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn :		
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm		(543.058.820)
- Trên 1 năm đến dưới 2 năm		(446.194.000)
- Trên 2 năm đến dưới 3 năm		(387.177.000)
- Trên 3 năm		(2.280.159.575)
Cộng		(3.172.077.275)
		(3.318.793.075)

11. Hàng tồn kho

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	786.754.233		559.418.500	
Chi phí SX, KD dở dang	22.474.387.162		12.238.886.983	
Thành phẩm	1.750.961.493		4.386.762.820	
Hàng hóa bất động sản	520.515.000		694.020.000	
Hàng hóa	124.245.000		124.245.000	
Cộng	25.656.862.888		18.003.333.303	

- Không có hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất, chậm tiêu thụ tại thời điểm 30/06/2018.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2018.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

12. Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc thiết bị		P.tiện vận tải truyền dẫn		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Số đầu kỳ	4.593.313.947	63.840.416.054	7.365.501.842	75.799.231.843			
Mua sắm trong kỳ		310.000.000		310.000.000			
D/tư XD/CB h/thành T/lý, nhượng bán		105.000.000		0			
Số cuối kỳ 30/6/2018	4.593.313.947	64.045.416.054	7.365.501.842	76.004.231.843			
Khấu hao							
Số đầu kỳ	3.152.968.367	48.885.921.984	5.851.151.335	57.890.041.686			
Khấu hao trong kỳ T/lý, nhượng bán	84.620.695	2.076.627.028	130.461.925	2.291.709.648			
Số cuối kỳ 30/6/2018	3.237.589.062	50.857.549.012	5.981.613.260	60.076.751.334			
Giá trị còn lại							
Số đầu kỳ	1.440.345.580	14.954.494.070	1.514.350.507	17.909.190.157			
Số cuối kỳ 30/6/2018	1.355.724.885	13.187.867.042	1.383.888.582	15.927.480.509			

• Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/6/2018 là 34.086.863.672 đồng.

13. Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá	Quyền sử dụng đất		Cộng	
	VND	VND	VND	VND
Số đầu kỳ	258.293.600	258.293.600		
Tăng trong kỳ				
Giảm trong kỳ				
Số cuối kỳ 30/6/2018	258.293.600	258.293.600		
Khấu hao				
Số đầu kỳ	6.123.853	6.123.853		
Khấu hao trong kỳ	244.954	244.954		
Giảm trong kỳ				
Số cuối kỳ 30/6/2018	6.368.807	6.368.807		
Giá trị còn lại				
Số đầu kỳ	251.924.793	251.924.793		
Số cuối kỳ 30/6/2018	251.924.793	251.924.793		

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GTVT QUẢNG NAM
Số 10 Nguyễn Du, Thành phố Tam Kỳ, Tỉnh Quảng Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán Quý 2 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- (i) Quyền sử dụng 200 m² đất tại thôn Thanh Ly, Xã Bình Nguyễn, Huyện Thăng Bình, Tỉnh Quảng Nam. Công ty sử dụng để làm nhà kho, nhà ở cho công nhân.
- (ii) Quyền sử dụng 692.8 m² đất tại thôn Thanh Ly, Xã Bình Nguyễn, Huyện Thăng Bình, Tỉnh Quảng Nam, có thời hạn đến tháng 03 năm 2047. Công ty sử dụng để làm nhà kho, nhà ở cho công nhân.
14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí xây dựng trạm bê tông xi măng	503.400.000	
Cộng	503.400.000	0

15. Chi phí trả trước dài hạn
- a. Ngắn hạn :

	30/06/2018	01/01/2018
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	9.090.909	27.272.727

- b. Dài hạn :

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí cấp quyền khai thác khoáng sản	7.478.441.324	6.627.212.200
Chi phí gia công nhà kho, nhà để xe	35.436.364	70.872.727
Chi phí chỉnh trang Công ty	233.491.234	
Cộng	7.747.368.922	6.698.084.927

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP QL&XD Đường bộ Quảng Nam	846.803.125	2.477.013.000
Công ty CP TM&DV Phạm Bảo Duyên	1.288.005.750	854.555.300
Công ty TNHH Vận tải và TM Trường Xuân	5.201.024.298	
UBND xã Điện Ngọc	889.694.244	889.694.244
Các đối tượng khác	2.550.875.097	1.666.270.030

Cộng	10.776.402.514	5.887.532.574
-------------	-----------------------	----------------------

17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
BQL các công trình giao thông tỉnh Quảng Nam	5.713.556.589	
Tiền bán đá tại MĐ DT	1.694.297.000	
Các đối tượng khác	405.638.032	443.034.182
Cộng	7.813.491.621	443.034.182

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Tại ngày	Số phải nộp	Số thực nộp	Tại ngày
	01/01/2018	trong kỳ	trong kỳ	30/06/2018
Thuế giá trị gia tăng	171.649.565	5.424.281.957	5.630.918.148	Phải nộp
Thuế thu nhập doanh nghiệp	210.861.489	864.900.099	599.510.564	Phải thu
Thuế thu nhập cá nhân	16.518.658	56.675.083	40.666.788	34.986.626
Thuế tài nguyên	138.495.466	1.086.218.189	1.054.440.907	32.526.953
Thuế nhà đất, tiền thuê đất		779.037.978	72.312.099	170.272.748
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	8.581.500	314.427.510	63.757.390	706.725.879
				259.251.620

Cộng

546.106.678 8.525.540.816 7.461.605.896 1.645.028.224 34.986.626

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Lãi vay phải trả	12.248.967	3.586.853
Chi phí phải trả Dự án KĐT Điện Nam-Điện Ngọc	135.438.538	135.438.538
Trên thuê đất phải trả	3.542.735.133	3.815.577.423
Chi phí phải trả khác	209.781.818	242.736.364
Cộng	3.900.204.456	4.197.339.178

20. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Thu tiền bán đất theo tiến độ hợp đồng	8.333.333	266.078.422
Cộng	8.333.333	266.078.422

21. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2018	01/01/2018
Kinh phí công đoàn	91.086.725	90.103.517
Phải trả khối lượng cho các đối	5.313.634.171	11.585.363.235
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	5.670.000.000	
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	320.000.000	320.000.000
Phải trả khác	17.127.200	34.770.085
Cộng	11.411.848.096	12.030.236.837

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GTVT QUẢNG NAM
Số 10 Nguyễn Du, Thành phố Tam Kỳ, Tỉnh Quảng Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán Quý 2 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

22. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Tại ngày		Tăng		Giảm		Tại ngày	
	01/01/2018	trong kỳ	trong kỳ	trong kỳ	trong kỳ	trong kỳ	30/06/2018	30/06/2018
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam-CN Quảng Nam			3.356.926.450	20.395.826.319	10.219.534.358		13.533.218.411	
Ứng vốn Quý đầu tư Phát triển			4.000.000.000				4.000.000.000	
Cộng			7.356.926.450	20.395.826.319	10.219.534.358		17.533.218.411	

23. Dự phòng phải trả ngắn hạn

a. Ngắn hạn :

	30/06/2018		01/01/2018	
	Dự phòng bảo hành công trình xây dựng	1.471.494.955	Dự phòng phải trả	2.137.228.055
Cộng	1.471.494.955	2.137.228.055		

b. Dài hạn :

	30/06/2018		01/01/2018	
	Dự phòng bảo hành công trình xây dựng	1.860.850.322	Dự phòng phải trả chi phí hoàn nguyên môi trường	1.986.181.472
Cộng	2.712.001.765	2.650.919.861		

24. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu		Vốn khác của chủ sở hữu		Quý đầu tư phát triển		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Nguồn vốn đầu tư XD/CB		Cộng
	Số dư tại 01/01/2017	Tăng trong năm	Số dư tại 31/12/2017	Số dư tại 01/01/2018	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số dư tại 30/06/2018	Số dư tại 01/01/2017	Tăng trong năm	Số dư tại 30/06/2018	
Số dư tại 01/01/2017	27.000.000.000		27.000.000.000	27.000.000.000			2.061.777.617	8.567.699.579	301.787.590	44.845.142.296	
Tăng trong năm		8.379.414.871		8.379.414.871	2.061.777.617		7.102.162.218	7.602.162.218	7.550.774.158	3.886.880.977	
Giảm trong năm					500.000.000		8.567.699.579	8.567.699.579	7.550.774.158		
Số dư tại 31/12/2017	27.000.000.000		27.000.000.000	27.000.000.000	2.061.777.617		7.102.162.218	301.787.590	44.845.142.296		
Số dư tại 01/01/2018		8.379.414.871		8.379.414.871	2.061.777.617		7.102.162.218	301.787.590	44.845.142.296		
Tăng trong kỳ					500.000.000		3.386.880.977	3.386.880.977	3.886.880.977		
Giảm trong kỳ							7.248.986.568	301.787.590	7.550.774.158		
Số dư tại 30/06/2018		27.000.000.000		27.000.000.000	2.561.777.617		3.240.056.627	0	41.181.249.115		

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/06/2018		01/01/2018	
	Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước	14.526.000.000	Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước	14.526.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	12.474.000.000	12.474.000.000	12.474.000.000	12.474.000.000
Cộng	27.000.000.000	27.000.000.000	27.000.000.000	27.000.000.000

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

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

c. Cổ phiếu

	30/06/2018	01/01/2018
	Cổ phiếu	
Số lượng cổ phiếu đang ký phát hành	2.700.000	2.700.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	2.700.000	2.700.000
- Cổ phiếu phổ thông	2.700.000	2.700.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)		
- Cổ phiếu phổ thông		
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	2.700.000	2.700.000
- Cổ phiếu phổ thông	2.700.000	2.700.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành : 10.000 VNĐ		

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	30/06/2018	01/01/2018
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	7.248.986.568	8.567.699.579
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ này	3.240.056.627	7.248.986.568
Phân phối lợi nhuận		8.567.699.579
Phân phối lợi nhuận kỳ trước	7.248.986.568	8.567.699.579
- Trích quỹ đầu tư phát triển	500.000.000	500.000.000
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi, thưởng Ban điều hành	1.078.986.568	1.857.699.579
- Chia cổ tức	5.670.000.000	6.210.000.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	3.240.056.627	7.248.986.568

25. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế đến 30/06/2018	Lũy kế đến 30/06/2017
Doanh thu xây dựng	25.495.126.363	29.191.925.456	46.328.598.181	44.217.596.365
Doanh thu khai thác đá	3.514.034.195	8.853.961.302	5.380.575.140	18.401.241.032
Doanh thu chuyển nhượng bất động sản		312.591.363	330.773.262	8.910.109.826
Doanh thu khác	147.992.523	44.810.001	167.610.705	44.810.001
Cộng	29.157.153.081	38.403.288.122	52.207.557.288	71.573.757.224

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

26. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế đến 31/03/2018	Lũy kế đến 31/03/2017
Quyết toán xây dựng bị cắt giảm	91.685.454	233.760.001	93.777.272	233.760.001
Cộng	91.685.454	233.760.001	93.777.272	233.760.001

27. Giá vốn hàng bán

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế đến 30/06/2018	Lũy kế đến 30/06/2017
Giá vốn xây dựng	20.636.002.511	27.927.216.892	39.488.282.772	44.774.505.029
Giá vốn khai thác đá	3.546.398.221	7.581.901.141	4.942.311.462	14.607.346.600
Giá vốn chuyển nhượng bất động sản		173.505.000	173.505.000	4.761.810.024
Giá vốn khác	119.426.953	34.128.182	127.579.396	34.128.182
Cộng	24.301.827.685	35.716.751.215	44.731.678.630	64.177.789.835

28. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế đến 30/06/2018	Lũy kế đến 30/06/2017
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	161.936.266	241.652.410	193.322.631	371.015.962
Cổ tức, lợi nhuận được chia				
Cộng	161.936.266	241.652.410	193.322.631	371.015.962

29. Chi phí tài chính

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế đến 30/06/2018	Lũy kế đến 30/06/2017
Chi phí lãi vay	167.044.247	38.620.974	209.494.952	53.245.040
Phí bảo lãnh ngân hàng	40.906.640	34.212.625	53.737.890	48.089.625
Cộng	207.950.887	72.833.599	263.232.842	101.334.665

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

30. Thu nhập khác

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế đến 30/06/2018	Lũy kế đến 30/06/2017
Thanh lý tài sản	27.272.727	227.272.728	27.272.727	786.363.637
Bảo hiểm đền bù CT Hòn Tàu			80.000.000	
Hoàn nhập dự phòng bảo hành công trình		2.364.821.993	791.064.250	2.380.853.193
Các khoản khác		38.119.805		98.119.805
Cộng	27.272.727	2.630.214.526	898.336.977	3.265.336.635

31. Chi phí khác

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế đến 30/06/2018	Lũy kế đến 30/06/2017
Chi phí TC CT Hòn Tàu	60.700.745		73.430.745	
Chi phí nộp phạt và truy thu thuế		459.1475		26.143.291
Chi phí hỗ trợ xây dựng cơ sở hạ tầng				
Các khoản khác	309.000	73.096.044	506.808	171.884.369
Cộng	61.009.745	77.687.519	73.937.553	198.027.660

32. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế đến 30/06/2018	Lũy kế đến 30/06/2017
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2.312.147.261	3.841.187.369	4.251.781.076	7.020.748.003
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế				
Điều chỉnh tăng	25.149.000	383.520.025	72.719.418	470.914.679
Điều chỉnh giảm				
Tổng thu nhập chịu thuế	2.337.296.261	4.224.707.394	4.324.500.494	7.491.662.682

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành 467.459.252 844.941.479 864.900.099 1.535.514.474
Trong đó :

- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này 467.459.252 844.941.479 864.900.099 1.519.415.901
- Điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này 0 0 0 16.098.573

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

33. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế đến 30/06/2018	Lũy kế đến 30/06/2017
--	-------------------	-------------------	--------------------------	--------------------------

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp 1.844.688.009 2.996.245.890 3.240.056.627 5.485.233.529

Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế

- Điều chỉnh tăng
- Điều chỉnh giảm

LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông 1.844.688.009 2.996.245.890 3.240.056.627 5.485.233.529

Số lượng CP phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ 2.700.000 2.700.000 2.700.000 2.700.000

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>683</u>	<u>1.110</u>	<u>1.200</u>	<u>2.032</u>
--	------------	--------------	--------------	--------------

34. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

35. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán hợp nhất là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 đã được kiểm toán và soát xét bởi RSM, số liệu so sánh của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán quý 2 năm 2017 được lập bởi Công ty. Một số chỉ tiêu so sánh trên báo cáo tài chính hợp nhất đã được trình bày lại nhằm đảm bảo tính chất so sánh với các số liệu kỳ này, phù hợp với quy định về lập báo cáo tài chính hợp nhất tại Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Người lập biểu

Võ Thị Minh Loan

Quảng Nam, ngày 19 tháng 7 năm 2018

Kế toán trưởng

Đặng Thơ

Giám đốc



Nguyễn Tuấn Anh

CTY CP CÔNG TRÌNH
GTVT QUẢNG NAM

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số 275GT-BTGD

Quảng Nam, ngày 19 tháng 7 năm 2018

V/v: giải trình báo cáo KOKD hợp nhất Q2/2018

Kính gửi : Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

1. Tên công ty : Công ty CP công trình GTVT Quảng Nam
2. Mã chứng khoán : QTC
3. Địa chỉ trụ sở chính : Số 10, Nguyễn Du, Tp Tam Kỳ, Tỉnh Quảng Nam
4. Điện thoại : 02353.851734 Fax : 02353.852098
5. Người thực hiện công bố thông tin : Nguyễn Tuấn Anh
6. Nội dung của thông tin công bố :

6.1 Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2 năm 2018 của Công ty CP công trình GTVT Quảng Nam được lập ngày 19/7/2018 gồm : BCDKT hợp nhất, BCKOKD hợp nhất, BCLCTT hợp nhất, TMBCTC hợp nhất.

6.2 Nội dung giải trình :

Công ty CP công trình GTVT Quảng Nam xin giải trình về việc kết quả kinh doanh hợp nhất quý 2 năm 2018 giảm hơn mười phần trăm (10%) so với quý 2 năm 2017 như sau:

Doanh thu hợp nhất quý 2 năm 2017 là 38.403.288.122 đồng trong khi doanh thu hợp nhất quý 2 năm 2018 là: 29.157.153.081 đồng, giảm 24% làm cho lợi nhuận sau thuế của quý 2/2018 giảm hơn 10% so với quý 2/2017.

7. Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính : www.CotracoOna.vn

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

Nơi nhận:

- Như trên;

- Lưu TC-KT.

