

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

*Báo cáo tài chính hợp nhất  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019*

Được kiểm toán bởi

**CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)**  
Địa chỉ: 29 Võ Thị Sáu, Phường Đakao, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh



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

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

---

## MỤC LỤC

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 05
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	06 - 07
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	08 - 10
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	11 - 12
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	13 - 14
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	15 - 79



## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Giao thông Đèo cả (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

### **Công ty**

#### **1. Hình thức sở hữu vốn**

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

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2019 là: **2.270.090.900.000 VND**

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

#### **2. Lĩnh vực kinh doanh**

Thương mại, dịch vụ, xây lắp.

#### **3. Ngành nghề kinh doanh:**

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

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

#### **4. Cấu trúc doanh nghiệp**

Công ty con: 03 Công ty

<u>Tên Công ty</u>	<u>Tỷ lệ lợi ích</u>	<u>Tỷ lệ biểu quyết</u>	<u>Vốn đầu tư (VND)</u>
- Công ty Cổ Phần Bot Bắc Giang Lạng Sơn	63,40%	63,40%	820.303.650.000
- Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả	60,12%	60,12%	914.081.250.000
- Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT	99,47%	99,47%	272.331.000.000

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

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

**BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Công ty liên doanh, liên kết: 03 Công ty

<i>Tên Công ty</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>	<i>Tỷ lệ biểu quyết</i>	<i>Vốn đầu tư (VND)</i>
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	21,95%	21,95%	13.500.000.000
- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa	46,01%	50,00%	122.000.000.000
- Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị	22,17%	22,17%	94.000.000.000

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

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

**KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG**

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty và tình hình tài chính tại ngày 31/12/2019 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 31/12/2019 cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

01/17/20  
CÔNG TY  
NIÊM CHỦU  
VỤ TƯ V  
NH KẾ T  
LIÊN TOA  
ĐÀ NẴNG  
CP HỒ C

01  
DN  
S P  
T U  
O  
Đ C  
Đ C

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

Các thành viên của Hội đồng Quản trị bao gồm:

Họ tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông: Hồ Minh Hoàng	Chủ tịch	08-08-2019	
Ông: Nguyễn Tấn Đông	Phó chủ tịch	08-08-2019	
Ông: Nguyễn Xuân Hương	Phó chủ tịch	05-05-2017	
Ông: Trần Văn Thế	Phó chủ tịch	05-04-2019	
Ông: Đỗ Văn Nam	Chủ tịch	16-11-2017	08-08-2019
Ông: Đỗ Văn Nam	Thành viên	08-08-2019	
Ông: Đỗ Văn Nam	Thành viên	08-08-2019	17-06-2020
Ông: Lưu Bá Hợp	Thành viên	05-05-2017	05-04-2019
Ông: Võ Thụy Linh	Thành viên	21-07-2015	
Ông: Nguyễn Đình Chính	Thành viên độc lập	26-09-2016	17-06-2020
Ông: Nguyễn Hữu Dũng	Thành viên	12-08-2016	05-04-2019
Ông: Hoàng Văn Hải	Thành viên	17-06-2020	
Ông: Nguyễn Thanh Trang	Thành viên	17-06-2020	
Ông: Trần Chung	Thành viên	17-06-2020	

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc bao gồm:

Ông: Võ Thụy Linh	Tổng Giám đốc	10-01-2020	21-12-2020
Ông: Nguyễn Xuân Hương	Tổng Giám đốc		10-01-2020
Ông: Nguyễn Xuân Hương	Phó Tổng giám đốc	10-01-2020	17-06-2020
Ông: Nguyễn Quang Hưng	Phó Tổng giám đốc	23-01-2017	17-04-2019
Ông: Võ Cảnh Tinh	Phó Tổng giám đốc	01-04-2019	14-11-2019
Ông: Võ Ngọc Trung	Phó Tổng giám đốc	01-04-2019	17-06-2020
Ông: Võ Ngọc Trung	Phó Tổng giám đốc	10-12-2020	
Ông: Nguyễn Quang Huy	Phó Tổng giám đốc	08-05-2019	24-5-2019
Ông: Nguyễn Quang Huy	Phó Tổng giám đốc	17-06-2020	21-12-2020
Ông: Phạm Quốc Vượng	Phó Tổng giám đốc	24-05-2019	01-06-2020
Ông: Lê Hồng Vũ	Phó Tổng giám đốc	17-06-2020	01-09-2020
Ông: Nguyễn Quang Huy	Tổng Giám đốc	21-12-2020	
Ông: Trần Văn Dũng	Phó Tổng giám đốc	14-01-2021	
Ông: Lê Thanh Tuấn	Phó Tổng giám đốc	09-01-2020	30-03-2021
Bà: Nguyễn Quỳnh Mai	Phó Tổng giám đốc	30-03-2021	
Ông: Lê Châu Thắng	Phó Tổng giám đốc	15-10-2019	
Bà: Phạm Thị Huyền Trang	Phó Tổng giám đốc	10-01-2020	01-06-2020

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

Ông: Nguyễn Minh Giang	Trưởng ban	16-04-2018	
Ông: Phạm Lê Huy	Thành viên	16-04-2018	17-06-2020
Ông: Lưu Tuấn Vũ	Thành viên	16-04-2018	17-06-2020
Ông: Đỗ Thế Vinh	Thành viên	17-06-2020	26-04-2021
Bà: Cam Thị Minh Hải	Thành viên	17-06-2020	
Bà: Phan Thị Mai	Thành viên	27-04-2021	

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Đại diện theo pháp luật:

Họ tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông: Võ Thụy Linh	Tổng Giám đốc	10-01-2020	21-12-2020
Ông: Nguyễn Xuân Hương	Tổng Giám đốc	20-10-2017	09-01-2020
Ông: Nguyễn Quang Huy	Tổng Giám đốc	21-12-2020	

Kế toán trưởng:

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

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

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

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



## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

### **CAM KẾT KHÁC**

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 do Bộ tài chính ban hành về hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

### **PHÊ DUYỆT CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Giao thông Đèo Cả phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Công ty.

Đà Nẵng, ngày 02 tháng 07 năm 2021

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc  
Tổng Giám đốc



**NGUYỄN QUANG HUY**

5011729  
CÔNG TY  
TRÌNH HỒ  
LƯU TỬ V  
HÀNH KẾ T  
KIỂM TOÁ  
HIA NAM  
T.P.HỒ C

906  
TY  
N  
IA  
ON  
A  
P. P

Số: 474/BCKT/TC/2021/AASCS

**BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP****Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc**  
**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG GIAO THÔNG ĐÈO CÀ**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Đầu Tư Hạ tầng Giao thông Đèo Cà, được lập ngày 02 tháng 07 năm 2021 từ trang 08 đến trang 79, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

**Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc**

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

**Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

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

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

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

**Ý kiến của Kiểm toán viên**

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.



**Vấn đề khác**

Báo cáo kiểm toán này thay thế hoàn toàn cho báo cáo kiểm toán số 389/BCKT/TC/2020/AASCS ngày 30/03/2020 về việc kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 của Công ty cổ phần Đầu Tư Hạ tầng Giao thông Đèo Cả theo văn bản yêu cầu số 257/2021/CVDII ngày 02/07/2021 của công ty về việc yêu cầu phát hành lại báo cáo kiểm toán hợp nhất cho năm tài chính 2019 đã phát hành. Báo cáo số 389/BCKT/TC/2020/AASCS ngày 30/03/2020 không còn giá trị, việc sử dụng báo cáo kiểm toán số 389/BCKT/TC/2020/AASCS ngày 30/03/2020 dưới bất kỳ hình thức nào sẽ thuộc trách nhiệm của đơn vị.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 7 năm 2021

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính

Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS)



**Phó Tổng Giám đốc**

**ĐINH THẾ ĐƯỜNG**

Giấy CN ĐKHN kiểm toán số 0342-2018-142-1

**Kiểm toán viên**

**ĐẶNG TÙNG HƯNG**

Giấy CN ĐKHN kiểm toán số 3611-2021-142-1



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>2.030.904.877.639</b>	<b>151.354.071.774</b>
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	812.490.759.442	3.157.627.456
111	1. Tiền		60.401.269.340	3.157.627.456
112	2. Các khoản tương đương tiền		752.089.490.102	
<b>120</b>	<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>			
121	1. Chứng khoán kinh doanh			
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)			
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn			
<b>130</b>	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>896.102.136.303</b>	<b>71.446.086.575</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.03	42.930.027.808	41.912.189.793
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.04	513.334.233.860	2.574.133.995
133	3. Phải thu nội bộ ngắn hạn			
134	4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
135	5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	V.05		339.770.216
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	V.06	353.152.275.866	41.196.084.145
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	V.07	(13.314.401.231)	(14.576.091.574)
139	8. Tài sản thiếu chờ xử lý			
<b>140</b>	<b>IV. Hàng tồn kho</b>	V.08	<b>107.261.206.011</b>	<b>76.086.423.390</b>
141	1. Hàng tồn kho		107.261.206.011	76.086.423.390
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)			
<b>150</b>	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>215.050.775.883</b>	<b>663.934.353</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.12	21.082.750.219	663.934.353
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		192.288.843.378	
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.16	1.679.182.286	
154	4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
155	5. Tài sản ngắn hạn khác			



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
200	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		27.973.183.247.765	209.157.548.180
210	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>		154.505.531.462	13.884.349.800
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng			
212	2. Trả trước cho người bán dài hạn	V.04	62.378.709.484	
213	3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc			
214	4. Phải thu nội bộ dài hạn			
215	5. Phải thu về cho vay dài hạn	V.05		13.787.709.800
216	6. Phải thu dài hạn khác	V.06	92.126.821.978	96.640.000
219	7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)			
220	<b>II. Tài sản cố định</b>		14.157.959.166.079	98.127.859.431
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.10.	14.156.931.511.088	97.535.364.758
222	- Nguyên giá		15.127.648.414.415	172.987.003.114
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(970.716.903.327)	(75.451.638.356)
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.11	1.027.654.991	592.494.673
228	- Nguyên giá		1.386.196.956	663.292.634
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(358.541.965)	(70.797.961)
230	<b>III. Bất động sản đầu tư</b>			
231	- Nguyên giá			
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)			
240	<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	V.09	13.233.844.564.308	19.574.271
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn			
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		13.233.844.564.308	19.574.271
250	<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	V.02	376.232.381.816	91.283.120.000
251	1. Đầu tư vào công ty con			
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		359.232.381.816	13.500.000.000
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			77.783.120.000
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)			
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		17.000.000.000	
260	<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>		50.641.604.100	5.842.644.678
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.12	26.705.049.286	5.842.644.678
262	2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại			
263	3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn			
268	4. Tài sản dài hạn khác			
269	5. Lợi thế thương mại		23.936.554.814	
270	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		30.004.088.125.404	360.511.619.954

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
<b>300</b>	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>23.020.524.440.921</b>	<b>258.964.263.612</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>2.688.827.818.299</b>	<b>254.154.041.400</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.14	1.097.329.726.551	52.118.095.808
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	V.15	13.671.606.067	34.747.474.786
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.16	7.984.147.146	8.783.710.232
314	4. Phải trả người lao động		12.777.915.177	7.985.629.368
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.17	179.052.776.706	38.559.844.565
316	6. Phải trả nội bộ ngắn hạn			
317	7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng			
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn			
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	V.18	1.239.493.642.697	7.377.910.273
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.13	137.406.331.880	104.083.118.798
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn			
322	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		1.111.672.075	498.257.570
323	13. Quỹ bình ổn giá			
324	14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ			
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>20.331.696.622.622</b>	<b>4.810.222.212</b>
331	1. Phải trả người bán dài hạn			
332	2. Người mua trả tiền trước dài hạn			
333	3. Chi phí phải trả dài hạn			
334	4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh			
335	5. Phải trả nội bộ dài hạn			
336	6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn			
337	7. Phải trả dài hạn khác			
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.12	20.167.288.761.854	4.810.222.212
339	9. Trái phiếu chuyển đổi			
340	10. Cổ phiếu ưu đãi			
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		164.407.860.768	
342	12. Dự phòng phải trả dài hạn			
343	13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ			

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
400	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>V.19</b>	<b>6.983.563.684.483</b>	<b>101.547.356.342</b>
410	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>		<b>3.530.638.916.999</b>	<b>101.547.356.342</b>
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.270.090.900.000	79.375.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		2.270.090.900.000	79.375.000.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần			(289.680.000)
413	3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu			
414	4. Vốn khác của chủ sở hữu			
415	5. Cổ phiếu quỹ (*)			
416	6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản			
417	7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		3.200.097.043	1.882.651.379
419	9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp			
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu			
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		209.068.996.126	20.579.384.963
421a	- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước		7.656.212.035	7.404.928.314
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		201.412.784.091	13.174.456.649
422	12. Nguồn vốn đầu tư XDCB			
429	13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		1.048.278.923.830	
430	<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>		<b>3.452.924.767.484</b>	
431	1. Nguồn kinh phí			
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ		3.452.924.767.484	
440	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>30.004.088.125.404</b>	<b>360.511.619.954</b>

Đà Nẵng, ngày 02 tháng 07 năm 2021

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc

Người lập biểu  
  
NGUYỄN THIÊN HOÀNG

Kế toán trưởng  
  
NGUYỄN VĂN ÂN

  
NGUYỄN QUANG HUY

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

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VL01	477.098.025.466	394.699.088.808
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu			
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		477.098.025.466	394.699.088.808
11	4. Giá vốn hàng bán	VL02	263.526.741.071	360.904.381.080
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		213.571.284.395	33.794.707.728
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VL03	8.165.852.133	11.369.791.786
22	7. Chi phí tài chính	VL04	247.129.676.579	8.574.896.989
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		247.129.676.579	8.574.896.989
	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh		5.909.835.033	
24	8. Chi phí bán hàng			
25	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VL05	58.119.760.452	20.872.830.578
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(77.602.465.470)	15.716.771.947
31	11. Thu nhập khác	VL06	240.378.303.926	113.874.503
32	12. Chi phí khác	VL07	4.694.486.035	849.457.552
40	13. Lợi nhuận khác		235.683.817.891	(735.583.049)
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		158.081.352.421	14.981.188.898
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VL09	2.473.947.351	1.806.732.249
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	VL10	564.092.582	
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		155.043.312.488	13.174.456.649
	18. Lợi nhuận kế toán sau thuế của công ty mẹ		201.106.184.909	13.174.456.649
	19. Lợi ích kế toán sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(46.062.872.421)	
	20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	VL11	8.330	1.660
	21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	VL12	8.330	1.660

Đà Nẵng, ngày 02 tháng 07 năm 2021

Người lập biểu

NGUYỄN THIÊN HOÀNG

Kế toán trưởng

NGUYỄN VĂN ÂN

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

NGUYỄN QUANG HUY

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)  
Năm 2019

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
01	<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>		<b>158.081.352.421</b>	<b>14.981.188.898</b>
	<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>			
02	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT		47.436.904.975	12.625.257.918
03	- Các khoản dự phòng		(1.261.690.343)	4.913.210.945
04	- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ			
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(248.544.156.059)	(11.369.791.786)
06	- Chi phí lãi vay		247.129.676.579	8.574.896.989
07	- Các khoản điều chỉnh khác			
08	<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>		<b>202.842.087.573</b>	<b>29.724.762.964</b>
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		121.548.600.237	136.599.678.252
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(30.047.999.807)	18.534.051.988
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		117.824.769.943	(199.291.107.189)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		8.700.043.959	4.941.785.312
13	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh			
14	- Tiền lãi vay đã trả		(218.704.938.153)	(8.376.483.642)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(1.353.536.093)	(4.375.526.108)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh			
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(704.031.159)	(10.000.000)
20	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>200.104.996.500</b>	<b>(22.252.838.423)</b>
	<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
21	- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(784.896.775.618)	(111.059.289)
22	- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		38.477.737.480	1.546.363.636
23	- Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(14.127.480.016)	(26.212.290.200)
24	- Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		50.000.000.000	
25	- Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			
26	- Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		28.700.000.000	
27	- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		8.165.852.133	11.369.791.786
30	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>		<b>(673.680.666.021)</b>	<b>(13.407.194.067)</b>

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)  
Năm 2019

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
31	- Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu			
32	- Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành			
33	- Tiền thu từ đi vay		1.682.709.750.359	186.434.662.642
34	- Tiền trả nợ gốc vay		(389.512.667.252)	(195.615.392.964)
35	- Tiền trả nợ gốc thuê tài chính			
36	- Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(10.288.281.600)	(2.774.750.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		1.282.908.801.507	(11.955.480.322)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		809.333.131.986	(47.615.512.812)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		3.157.627.456	50.773.140.268
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		812.490.759.442	3.157.627.456

Ghi chú: Thông tin trình bày bổ sung các giao dịch góp vốn của chủ sở hữu không ảnh hưởng đến dòng tiền góp vốn trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất trong năm.

Trong năm 2019, theo biên bản số 03/2019/BB-ĐHĐCĐ ngày 01 tháng 11 năm 2019 và Nghị quyết số 03/2019/NQ-ĐHĐCĐ họp Đại hội đồng cổ đông bất thường lần thứ 2 ngày 01/11/2019, Nghị quyết hội đồng quản trị số 11/2019/NQ-HĐQT ngày 12/11/2019 về việc phát hành tăng vốn chào bán riêng lẻ để thanh toán các khoản nợ phải trả cho các hợp đồng nhận chuyển nhượng cổ phần từ các nhà đầu tư tại các doanh nghiệp dự án (xem Thuyết minh số V.02 đính kèm). Theo đó các khoản nợ phải trả này được chấp thuận chuyển đổi thành vốn góp.

Đà Nẵng, ngày 02 tháng 07 năm 2021

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc  
Tổng Giám đốc

Người lập biểu  
  
NGUYỄN THIÊN HOÀNG

Kế toán trưởng  
  
NGUYỄN VĂN ÂN

  
NGUYỄN QUANG HUY



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

#### 1. Hình thức sở hữu vốn

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

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2019 là: **2.270.090.900.000** VND

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

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh

Thương mại, dịch vụ, xây lắp.

#### 3. Ngành nghề kinh doanh

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

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

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

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

#### 5. Cấu trúc doanh nghiệp

- Danh sách công ty con bao gồm:

- Tổng số các Công ty con : 03

+ Số lượng Công ty con được hợp nhất : 03

+ Số lượng Công ty con không được hợp : 0



15 / 15

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### - Danh sách các Công ty con được hợp nhất

STT	Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			31/12/2019	01/01/2019	31/12/2019	01/01/2019
1	Công ty Cổ Phần Bot Bắc Giang Lạng Sơn	Tầng 12-243A Đê La Thành-P.Lạng Thượng-Q.Đông Đa - TP Hà Nội	63,40%		63,40%	
2	Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cà	32 Thạch Thị Thanh-Phường Tân Định-Quận 1 - TP HCM	60,12%		60,12%	
3	Công ty cổ phần Phước tượng Phú gia BOT	Lô 4 BT1, Khu đô thị Mễ Trì Hạ, Phường Mễ Trì, Quận Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội	99,47%		99,47%	

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

STT	Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			31/12/2019	01/01/2019	31/12/2019	01/01/2019
1	Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	Số 44 Trần Hưng Đạo, Phường 1, TP Tuy Hoà, Phú Yên	21,95%		21,95%	
2	Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa	Tầng 20,số 109 Trần Hưng Đạo,P.Cửa Nam,Q. Hoàn Kiếm, Hà Nội	46,01%		50,00%	
3	Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị	Tầng 20,số 109 Trần Hưng Đạo,P.Cửa Nam,Q. Hoàn Kiếm, Hà Nội	22,17%		22,17%	

### Tóm tắt thông tin hoạt động của Công ty con

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

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

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

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

(1) Công ty Cổ phần Bot Bắc Giang Lạng Sơn (tiếp theo)

+ Quy mô, tần suất thiết kế và tiêu chuẩn của Dự án ( theo GCNĐT BOT)		
- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính:	12.188.665.000.000	VND
+ Vốn chủ sở hữu:	1.645.470.000.000	VND
+ Vốn vay	10.543.195.000.000	VND
<i>Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án</i>		
Dự án đang được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, thẩm tra phê duyệt giá trị quyết toán.		
Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 31/12/2019:	1.293.836.000.000	VND

(2) Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả

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

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

+ Dự án Đầu tư xây dựng công trình hầm Cổ Mã và đường dẫn, hầm Đèo Cả, hầm Cù Mông tại tỉnh Phú Yên Quyết định số 400/QĐ-BGTVT ngày 04/03/2019 về việc phê duyệt điều chỉnh phương án tài chính Dự án hầm đường bộ qua Đèo Cả (bao gồm Đèo Cả và hầm Cổ Mã, hầm Cù Mông và hầm Hải Vân);

Tổng mức đầu tư dự án theo Phụ lục 09 của Hợp đồng 26/HĐXD-DEOCA với Bộ Giao thông Vận tải ký ngày 13/03/2019 là 21.612.000.000.000 đồng. Đến 31/12/2019 Dự án vẫn tiếp tục hoàn thành quyết toán các Gói thầu còn lại và chi phí lãi vay tiếp tục được vốn hóa.

+ Quy mô, tần suất thiết kế và tiêu chuẩn của Dự án ( theo GCNĐT BOT)		
- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính:	21.612.008.175.000	VND
+ Vốn chủ sở hữu:	1.749.864.583.000	VND
+ Vốn khác	1.438.432.378.000	VND
+ Vốn vay	13.375.708.235.000	VND
+ Vốn ngân sách Nhà nước	5.048.002.979.000	VND
<i>Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án</i>		
Dự án đang được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, thẩm tra phê duyệt giá trị quyết toán.		
Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 31/12/2019:	1.520.500.000.000	VND

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

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

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

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

+ Quy mô, tần suất thiết kế và tiêu chuẩn của Dự án ( theo GCNĐT BOT)		
- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính:	1.559.172.000.000	VND
+ Vốn chủ sở hữu:	261.940.896.000	VND
+ Vốn vay	1.297.231.104.000	VND
+ Vốn ngân sách Nhà nước		VND
Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án		
Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 31/12/2019:	273.786.000.000	VND

Dự án đang được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, thẩm tra phê duyệt giá trị quyết toán.

### Tóm tắt thông tin hoạt động của Công ty liên kết

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

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

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

*Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2019 là:* 61.500.000.000 VND

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

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

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

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

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

+ Quy mô, tần suất thiết kế và tiêu chuẩn của Dự án ( theo GCNĐT BOT)		
- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính:	2.644.478.000.000	VND
+ Vốn chủ sở hữu:	339.447.800.000	VND
+ Vốn vay	2.305.030.200.000	VND
+ Vốn ngân sách Nhà nước		VND
Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án		
Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 31/12/2019:	305.000.000.000	VND

Dự án đang được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, thẩm tra phê duyệt giá trị quyết toán.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

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

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

- Cơ cấu nguồn vốn đầu tư theo Phương án tài chính:	8.743.000.000.000	VND
+ Vốn chủ sở hữu:	1.749.000.000.000	VND
+ Vốn vay	6.994.000.000.000	VND
+ Vốn ngân sách Nhà nước		VND
Vốn đầu tư của doanh nghiệp được thực hiện theo tiến độ của dự án		
Vốn chủ sở hữu góp đến ngày 31/12/2019:	424.000.000.000	VND
Tại ngày 31/12/2019 Công ty đang trong giai đoạn chuẩn bị dự án đầu tư.		

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

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

### III . CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1 . Chế độ kế toán:

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

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

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

### IV . CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

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

### a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

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

### b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

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

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

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

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

- Số dư ngoại tệ: theo tỷ giá mua ngoại tệ thực tế của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất;

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

#### + Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

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

#### + Công ty con

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

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

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



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

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

Phần sở hữu của công ty mẹ và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần có thể xác định được của Công ty con tại ngày mua phải được trình bày theo giá trị hợp lý.

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

### Thoái vốn tại công ty con:

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

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

### Công ty con, liên kết mua cổ phiếu quỹ:

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

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

### Công ty con đầu tư ngược lại công ty mẹ:

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

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

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



0305011  
CÔNG  
TÍNH NHẬP  
KẾ TÍNH VỤ  
KẾ TÍNH  
VÀ KIỂM  
PHÍA N  
1 - T.P.H

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

### Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

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

### + Các khoản đầu tư vào công ty, liên kết

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

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

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

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

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



10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

### Phương pháp loại trừ các giao dịch với bên liên kết

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

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

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

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

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

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

### 4. Nguyên tắc kế toán các khoản phải thu:

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

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

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

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

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

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

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

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

Nguyên giá tài sản cố định:

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

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

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

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

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

Khấu hao tài sản cố định:

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

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

### 7. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

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

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

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

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

### 10 . Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

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

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

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

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

### 11 . Lợi thế thương mại

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

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

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

### 12 . Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả:

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

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

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

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

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

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

### 15 . Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

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

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

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

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

### 17 . Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

#### - Cổ phiếu phổ thông

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

5011729  
CÔNG TY  
NIÊN NIÊN  
VU TU V  
THU KẾ T  
KIỂM TOÁN  
LIÊN NAM  
LP HỒ C

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### - Mua lại và tái phát hành cổ phiếu quỹ

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

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

### - Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

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

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

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

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

## 18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

### - Doanh thu bán hàng

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

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

### - Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

-Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### **- Doanh thu hoạt động tài chính**

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

### **- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng**

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

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

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

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

### **- Doanh thu phí giao thông**

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

### **- Thu nhập từ tiền lãi**

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

### **- Thu nhập từ cổ tức**

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

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

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

### **- Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác**

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
  - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất;
  - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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

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

### 20. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

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

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

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

### 21. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

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

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

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

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

### 24. Bên liên quan

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

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

### 25. Báo cáo bộ phận

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

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

### 26. Công cụ tài chính

#### a. Tài sản tài chính

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

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;

- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;

- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;

- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

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

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### HỢP NHẤT KINH DOANH

#### Công ty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn

Vào ngày 27/09/2019, Công ty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn trở thành công ty con theo Hợp đồng chuyển nhượng số 05/2019/CNCP-DII và hợp đồng số 07/2019/CNCP-DII ngày 26/9/2019. Theo đó Công ty đã hoàn tất việc mua và kiểm soát 62,47% quyền sở hữu trong Công ty Cổ Phần Bot Bắc Giang Lạng Sơn. Một doanh nghiệp dự án BOT với tổng giá phí mua là 788.303.650.000 đồng.

Nhằm xác định Giá trị hợp lý tài sản thuần tại ngày mua, theo đó Giá trị tài sản thuần tại ngày mua này được dựa trên kết quả chứng thư thẩm định giá số Số: 2210-3/2019/CT-VTA/CP về việc đánh giá tài sản thuần của Công ty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn tại ngày 30/09/2019.

Việc hợp nhất kinh doanh này có ảnh hưởng đến tài sản của Công ty mẹ tại ngày mua như sau:

Tài sản	Giá trị ghi sổ tại ngày mua (VND)	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua (VND)	Chênh lệch tài sản thuần (VND)
Tiền và các khoản tương đương tiền	589.504.307.921	589.504.307.921	
Đầu tư tài chính ngắn hạn	50.000.000.000	50.000.000.000	
Các khoản phải thu ngắn hạn	62.783.275.287	62.783.275.287	
Tài sản ngắn hạn khác	123.429.047.443	123.429.047.443	
Các khoản phải thu dài hạn	82.701.960.765	82.701.960.765	
Tài sản cố định	1.093.481.135.708	1.165.703.924.136	72.222.788.428
Tài sản dở dang dài hạn	8.014.858.205.744	8.092.875.430.041	78.017.224.297
Đầu tư tài chính dài hạn	15.000.000.000	15.000.000.000	
Tài sản dài hạn khác	19.418.596.277	21.032.748.697	1.614.152.420
	<b>10.051.176.529.146</b>	<b>10.203.030.694.291</b>	<b>151.854.165.145</b>
Nợ phải trả	(8.832.856.994.593)	(8.832.856.994.593)	
<b>Tài sản thuần</b>	<b>1.218.319.534.552</b>	<b>1.370.173.699.697</b>	<b>151.854.165.145</b>
<b>Giá trị tài sản thuần tăng thêm:</b>			<b>151.854.165.145</b>
<b>Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</b>			<b>30.370.833.029</b>
<b>Giá trị tài sản thuần phân bổ cho các cổ đông:</b>			<b>1.339.802.866.668</b>
Tỷ lệ lợi ích Công ty mẹ			62,47%
Lãi từ giao dịch mua giá rẻ			48.671.200.808
Lợi ích cổ đông không kiểm soát			502.828.015.861
Tổng giá phí			788.303.650.000
Khoản tiền thu được			(589.504.307.921)
Tiền thuần chi ra			198.799.342.079

Vào ngày 31/12/2019, Công ty góp thêm 32.000.000.000 đồng, tăng tỷ lệ sở hữu từ 62,47% lên 63,40% tại Công ty con này. Khoản chênh lệch phát sinh giữa phần sở hữu tăng thêm trong tài sản thuần với số vốn góp thêm là 616.375.984 đồng, được công ty mẹ ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

Lãi từ giao dịch mua giá rẻ phát sinh từ việc mua lại này phần lớn bao gồm sự hợp nhất và tính kinh tế theo qui mô dự kiến thu được từ việc kết hợp hoạt động của Công ty mẹ và Công ty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn. Việc hợp nhất kinh doanh sẽ làm tăng thị phần của Công ty mẹ trong mảng đầu tư vào các dự án BOT và tối ưu chi phí quản lý vận hành dự án BOT.

### Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả

Vào ngày 27/09/2019, Công ty CP Đầu Tư Đèo cả trở thành công ty con theo Hợp đồng chuyển nhượng số 01/2019/CNCP-DII ngày 27/8/2019. Theo đó Công ty đã hoàn tất việc mua và kiểm soát 60,12% quyền sở hữu trong Công ty CP Đầu Tư Đèo cả. Một doanh nghiệp dự án BOT với tổng giá phí mua là 914.081.250.000 đồng.

Nhằm xác định Giá trị hợp lý tài sản thuần tại ngày mua, theo đó Giá trị tài sản thuần tại ngày mua này được dựa trên kết quả chứng thư thẩm định giá số Số: 2210-5/2019/CT-VTA/CP về việc việc đánh giá tài sản thuần của Công ty CP Đầu Tư Đèo cả tại ngày 30/09/2019.

Việc hợp nhất kinh doanh này có ảnh hưởng đến tài sản của Công ty mẹ tại ngày mua như sau:

Tài sản	Giá trị ghi sổ tại ngày mua (VND)	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua (VND)	Chênh lệch tài sản thuần (VND)
Tiền và các khoản tương đương tiền	85.972.114.115	85.972.114.115	
Đầu tư tài chính ngắn hạn			
Các khoản phải thu ngắn hạn	783.809.854.857	783.809.854.857	
Hàng tồn kho	1.126.782.814	1.126.782.814	
Tài sản ngắn hạn khác	154.526.575.944	154.526.575.944	
Các khoản phải thu dài hạn	45.000.000	45.000.000	
Tài sản cố định	10.926.240.480.121	11.302.158.443.140	375.917.963.019
Tài sản dở dang dài hạn	3.681.894.066.424	3.811.613.084.526	129.719.018.102
Đầu tư tài chính dài hạn	30.500.000.000	34.976.400.844	4.476.400.844
Tài sản dài hạn khác	6.096.184.706	9.803.319.244	3.707.134.538
	<b>15.670.211.058.981</b>	<b>16.184.031.575.484</b>	<b>513.820.516.503</b>
Nợ phải trả	(11.148.680.157.992)	(11.148.680.157.992)	
Nguồn kinh phí và quỹ khác	(3.452.924.767.484)	(3.452.924.767.484)	
<b>Tài sản thuần</b>	<b>1.068.606.133.505</b>	<b>1.582.426.650.008</b>	<b>513.820.516.503</b>
<b>Giá trị tài sản thuần tăng thêm:</b>			<b>513.820.516.503</b>
<b>Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</b>			<b>102.764.103.301</b>
<b>Giá trị tài sản thuần phân bổ cho các cổ đông:</b>			<b>1.479.662.546.707</b>
Tỷ lệ lợi ích Công ty mẹ			60,12%
Lợi thế thương mại			24.508.126.920
Lợi ích cổ đông không kiểm soát			590.089.423.627
Tổng giá phí			914.081.250.000
Khoản tiền thu được			(85.972.114.115)
Tiền thuần chỉ ra			828.109.135.885

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

Lợi thế thương mại phát sinh từ việc mua lại này phần lớn bao gồm sự hợp nhất và tính kinh tế theo qui mô dự kiến thu được từ việc kết hợp hoạt động của Công ty mẹ và Công ty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn. Việc hợp nhất kinh doanh sẽ làm tăng thị phần của Công ty mẹ trong mảng đầu tư vào các dự án BOT và tối ưu chi phí quản lý vận hành dự án BOT.

### Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT

Vào ngày 27/09/2019, Công ty CP Phước Tượng Phú Gia BOT trở thành công ty con theo Hợp đồng chuyển nhượng số 03/2019/CNCP-DII ngày 27/8/2019 và Hợp đồng chuyển nhượng số 04/2019/CNCP-DII ngày 27/08/2019. Theo đó Công ty đã hoàn tất việc mua và kiểm soát 99,47% quyền sở hữu trong Công ty CP Phước Tượng Phú Gia BOT. Một doanh nghiệp dự án BOT với tổng giá phí mua là 272.331.000.000 đồng.

Nhằm xác định Giá trị hợp lý tài sản thuần tại ngày mua, theo đó Giá trị tài sản thuần tại ngày mua này được dựa trên kết quả chứng thư thẩm định giá số 2210-4/2019/CT-VTA/CP về việc đánh giá tài sản thuần của Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT tại ngày 30/09/2019.

Việc hợp nhất kinh doanh này có ảnh hưởng đến tài sản của Công ty mẹ tại ngày mua như sau:

Tài sản	Giá trị ghi sổ tại ngày mua (VND)	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua (VND)	Chênh lệch tài sản thuần (VND)
Tiền và các khoản tương đương tiền	18.735.653.678	18.735.653.678	
Đầu tư tài chính ngắn hạn			
Các khoản phải thu ngắn hạn	57.924.726.942	57.924.726.942	
Các khoản phải thu dài hạn	82.851.586.991	82.851.586.991	
Tài sản cố định	1.061.656.791.834	1.214.849.246.186	153.192.454.352
Tài sản dở dang dài hạn	17.069.721	365.098.200	348.028.479
	<b>1.221.185.829.166</b>	<b>1.374.726.311.997</b>	<b>153.540.482.831</b>
Nợ phải trả	(966.936.809.694)	(966.936.809.694)	
Nguồn kinh phí và quỹ khác			
<b>Tài sản thuần</b>	<b>254.249.019.472</b>	<b>407.789.502.303</b>	<b>153.540.482.831</b>

Giá trị tài sản thuần tăng thêm:	153.540.482.831
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	30.708.096.566
Giá trị tài sản thuần phân bổ cho các cổ đông:	377.081.405.737
Tỷ lệ lợi ích Công ty mẹ	99,47%
Lãi từ giao dịch mua giá rẻ	102.751.874.286
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	1.998.531.450
Tổng giá phí	272.331.000.000
Khoản tiền thu được	(18.735.653.678)
Tiền thuần chi ra	253.595.346.322

Lợi thế thương mại phát sinh từ việc mua lại này phần lớn bao gồm sự hợp nhất và tính kinh tế theo qui mô dự kiến thu được từ việc kết hợp hoạt động của Công ty mẹ và Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT. Việc hợp nhất kinh doanh sẽ làm tăng thị phần của Công ty mẹ trong mảng đầu tư vào các dự án BOT và tối ưu chi phí quản lý vận hành dự án BOT.

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa

Vào ngày 27/09/2019, Công ty CP Đầu Tư BOT Đèo cả Khánh Hòa trở thành công ty liên kết theo Hợp đồng chuyển nhượng số 02/2019/CNCP-DII ngày 27/8/2019. Theo đó Công ty đã hoàn tất việc mua và kiểm soát 40% quyền sở hữu trực tiếp trong Công ty CP Đầu Tư BOT Đèo cả Khánh Hòa. Một doanh nghiệp dự án BOT với tổng giá phí mua là 122.000.000.000 đồng.

Nhằm xác định Giá trị hợp lý tài sản thuần tại ngày mua, theo đó Giá trị tài sản thuần tại ngày mua này được dựa trên kết quả chứng thư thẩm định giá số 2210-1/2019/CT-VTA/CP về việc đánh giá tài sản thuần của Công ty CP Đầu Tư BOT Đèo cả Khánh Hòa tại ngày 30/09/2019.

Việc hợp nhất kinh doanh này có ảnh hưởng đến tài sản của Công ty mẹ tại ngày mua như sau:

Tài sản	Giá trị ghi sổ tại ngày mua (VND)	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày mua (VND)	Chênh lệch tài sản thuần (VND)
Tiền và các khoản tương đương tiền	146.312.662.789	146.312.662.789	
Đầu tư tài chính ngắn hạn	5.000.000.000	5.574.236.485	574.236.485
Các khoản phải thu ngắn hạn	430.498.689.633	430.498.689.633	
Tài sản ngắn hạn khác	13.963.453	13.963.453	
Các khoản phải thu dài hạn	148.000.000	148.000.000	
Tài sản cố định	1.487.786.500.520	1.708.819.307.918	221.032.807.398
Tài sản dở dang dài hạn			
Đầu tư tài chính dài hạn	18.000.000.000	18.082.151.633	82.151.633
Tài sản dài hạn khác			
	<b>2.087.759.816.395</b>	<b>2.309.449.011.911</b>	<b>221.689.195.516</b>
Nợ phải trả	(1.737.995.807.960)	(1.737.995.807.960)	
Nguồn kinh phí và quỹ khác			
<b>Tài sản thuần</b>	<b>349.764.008.435</b>	<b>571.453.203.951</b>	<b>221.689.195.516</b>
<b>Giá trị tài sản thuần tăng thêm:</b>			<b>221.689.195.516</b>
<b>Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</b>			<b>44.337.839.103</b>
Tỷ lệ lợi ích Công ty mẹ			40,00%
Lãi từ giao dịch mua giá rẻ			88.846.145.939
Tổng giá phí			122.000.000.000
Khoản tiền thu được			(146.312.662.789)
Tiền thuần chi ra			(24.312.662.789)

Lợi thế thương mại phát sinh từ việc mua lại này phần lớn bao gồm sự hợp nhất và tính kinh tế theo qui mô dự kiến thu được từ việc kết hợp hoạt động của Công ty mẹ và Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa. Việc hợp nhất kinh doanh sẽ làm tăng thị phần của Công ty mẹ trong mảng đầu tư vào các dự án BOT và tối ưu chi phí quản lý vận hành dự án BOT.

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

Khoản chênh lệch giữa giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ của tài sản cố định được theo dõi và phân bổ khấu hao tài sản cố định hình thành từ dự án theo tỷ lệ tương ứng với doanh thu hàng năm phù hợp với thời gian khai thác thu phí hoàn vốn của dự án (tương tự như phương pháp khấu hao theo số lượng, khối lượng sản phẩm)



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

Lợi nhuận sau thuế của Công ty liên kết sau ngày mua	9.452.976.620
Trích quỹ khác	
Tỷ lệ lợi ích	46,01%
Trong đó: - Tỷ lệ lợi ích trực tiếp	40,00%
- Tỷ lệ lợi ích gián tiếp	6,01%
Lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	4.349.503.602
Giá gốc khoản đầu tư	122.183.366.000
Giá trị ghi sổ khoản đầu tư	126.532.869.602

### Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị

Vào ngày 27/09/2019, Công ty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị trở thành công ty liên kết theo Hợp đồng chuyển nhượng số 06/2019/CNCP-DII ngày 29/8/2019. Theo đó Công ty đã hoàn tất việc mua và kiểm soát 22,17% quyền sở hữu trong Công ty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị. Một doanh nghiệp dự án BOT với tổng giá phí mua là 94.000.000.000 đồng. Tại ngày mua Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị vẫn đang trong giai đoạn chuẩn bị đầu tư dự án. Giá trị hợp lý tài sản thuần tại ngày mua bằng với giá trị ghi sổ của Công ty này. Phần chênh lệch giữa phần sở hữu của Công ty trong giá trị hợp lý của tài sản thuần không phát sinh.

Chi tiêu	Giá trị ghi sổ tại ngày mua (VND)	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày hợp nhất (VND)	Chênh lệch
Tài sản	424.646.973.294	424.679.124.365	32.151.071
Nợ phải trả	(1.128.696.833)	(1.128.696.833)	
<b>Tài sản thuần</b>	<b>423.518.276.461</b>	<b>423.550.427.532</b>	<b>32.151.071</b>
Phần sở hữu trong Công ty liên kết		93.899.704.205	
Giá gốc khoản đầu tư		94.000.000.000	
Lợi thế thương mại		100.295.795	

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

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

Lợi nhuận sau thuế của Công ty liên kết sau ngày mua	488.635.103
Trích quỹ khác	
Tỷ lệ lợi ích	22,17%
Lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	108.330.402
Giá gốc khoản đầu tư	94.000.000.000
Giá trị ghi sổ khoản đầu tư	94.108.330.402

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

Khoản đầu tư vào Công ty liên kết này trước đây với tỷ lệ lợi ích 21,95%, được Công ty ghi nhận theo phương pháp giá gốc với giá gốc khoản đầu tư 13.500.000.000 đồng. Vào ngày 27/09/2019 Công ty bắt đầu chuyển sang ghi nhận khoản đầu tư vào Công ty liên kết này theo phương pháp vốn chủ sở hữu khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Giá trị hợp lý tài sản thuần bằng với giá trị ghi sổ của Công ty này.

Tại ngày lập báo cáo hợp nhất khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ như sau:

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Giá trị hợp lý ghi nhận tại ngày hợp nhất (VND)
Tài sản	93.201.636.457
Nợ phải trả	25.139.929.113
Tài sản thuần tại ngày mua	68.061.707.344
Phần sở hữu trong Công ty liên kết	14.939.544.762
Giá gốc khoản đầu tư	13.500.000.000
Chênh lệch giữa phần sở hữu của Công ty trong giá trị hợp lý của tài sản thuần ghi nhận vào thu nhập khác	1.439.544.762
Khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sau ngày hợp nhất như sau:	
Lợi nhuận sau thuế của Công ty liên kết sau ngày mua	1.428.004.475
Trích quỹ khác	
Tỷ lệ lợi ích	21,95%
Lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	313.446.982
Giá gốc khoản đầu tư	13.500.000.000
Giá trị ghi sổ khoản đầu tư	13.813.446.982

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

#### 01. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2019	01/01/2019
<b>Tiền mặt</b>	<b>3.706.836.384</b>	<b>221.261.431</b>
- VND	3.706.836.384	221.261.431
<b>Tiền gửi không kỳ hạn</b>	<b>55.767.032.956</b>	<b>2.936.366.025</b>
- Tiền gửi (VND)	55.767.032.956	2.936.366.025
- Tiền gửi (USD)		
<b>Tiền đang chuyển</b>	<b>927.400.000</b>	
<b>Các khoản tương đương tiền</b>	<b>752.089.490.102</b>	
- Tiền gửi có kỳ hạn	752.089.490.102	
<b>Cộng</b>	<b>812.490.759.442</b>	<b>3.157.627.456</b>

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 02 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
a) Chứng khoán kinh doanh				
b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:				
b1) Ngân hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn	17.000.000.000	17.000.000.000		
b2) Dài hạn	15.000.000.000	15.000.000.000		
- Ngân hàng Vietinbank	2.000.000.000	2.000.000.000		
- Trái phiếu	17.000.000.000	17.000.000.000		
<b>Cộng</b>	<b>17.000.000.000</b>	<b>17.000.000.000</b>		
c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				
	31/12/2019	Đầu tư tăng thêm	Lãi tại ngày mua	Phần chia lãi lỗ từ các công ty liên doanh liên kết
<b>Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết</b>	<b>359.232.381.816</b>	<b>250.976.400.844</b>	<b>88.846.145.939</b>	<b>13.500.000.000</b>
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam (*)	14.952.001.029			1.452.001.029
- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa (*)	250.172.050.385	156.976.400.844	88.846.145.939	4.349.503.602
- Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị (*)	94.108.330.402	94.000.000.000		108.330.402
<b>Cộng</b>	<b>359.232.381.816</b>	<b>250.976.400.844</b>	<b>88.846.145.939</b>	<b>5.909.835.033</b>
<b>Cộng</b>				<b>13.500.000.000</b>

Ghi chú: (\*)

- Từ ngày 27/09/2019, Công ty CP Đầu Tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa trở thành công ty liên kết theo Hợp đồng chuyển nhượng số 02/2019/CNCP-DII ngày 27/8/2019.

- Từ ngày 27/09/2019, Công ty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị trở thành công ty liên kết theo Hợp đồng chuyển nhượng số 06/2019/CNCP-DII ngày 29/8/2019.

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 02. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

	31/12/2019	01/01/2019	
	Giá gốc	Giá hợp lý	Dự phòng
Đầu tư vào đơn vị khác			
- Công ty Cổ Phần Đầu Tư UDIC (*)		77.783.120.000	
Cộng		77.783.120.000	
		<b>91.283.120.000</b>	

- Từ ngày 26/06/2019, Công ty thoái vốn khỏi Công ty CP Đầu Tư UDIC theo Hợp đồng chuyển nhượng số 2606/2019/CNCP-UDIC ngày 26/6/2019.

(\*) : Do các công ty này chưa thực hiện niêm yết cổ phiếu trên các thị trường chứng khoán, nên giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào các công ty này chưa thể xác định được để trình bày trên Báo cáo tài chính riêng theo quy định của Thông tư 200/TT-BT.

Tóm tắt hoạt động của các Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết trong kỳ: Xem Phụ lục 1



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

### 03 . PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	31/12/2019		01/01/2019		Đơn vị tính: VND
	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	
a) Ngắn hạn	11.035.892.482	42.930.027.808	12.415.723.784	41.912.189.793	
Bên khác	11.035.892.482	41.844.193.522	12.415.723.784	34.228.143.122	
Công ty Quản lý và Sửa chữa đường bộ Đắc Lắc	3.399.652.533	3.399.652.533	3.399.652.533	3.399.652.533	
Công ty Cổ phần Dầu tư Xây dựng Hải Thạch	4.059.173.165	2.153.072.558	4.059.173.165	12.869.579.304	
Công ty Cổ phần Cầu đường 19		4.059.173.165		4.059.173.165	
Công ty cổ phần tư vấn xây dựng Hoàng Long		1.329.954.199			
Công ty Cổ phần Sông Đà 10		5.082.418.376		5.082.418.376	
Công ty cổ phần 484(CNBD)	146.052.109	146.052.109	146.052.109	146.052.109	
Công ty XD c.trình GT 502 - Bê tông tươi	139.639.000	139.639.000	139.639.000	139.639.000	
Công ty CTGT 503 Đà Nẵng	215.066.430	215.066.430	215.066.430	215.066.430	
Công ty TNHH An Bình	193.457.858	193.457.858	193.457.858	193.457.858	
Công ty CP XD GT Quảng Nam - HLM	145.872.585	145.872.585	145.872.585	145.872.585	
Công ty TNHH MTV kiểm định KTAT dầu khí Việt Nam - PVEIC	354.000.000	354.000.000	247.800.000	354.000.000	
Công ty CP XD Cầu đường 19-(CTLĐ XD 5 ống cống Đắc Hà)	356.880.000	356.880.000	356.880.000	356.880.000	
Công ty CP XD Cầu đường 19 - ( CT LD XD ĐB 5 -thuê trạm trộn)	402.079.364	402.079.364	402.079.364	402.079.364	
Công ty CP XD Cầu đường 19-(Xi nghiệp 52 CT LD XD ĐB 5 - Bê tông tươi)	341.358.000	341.358.000	341.358.000	341.358.000	
Công ty TNHH TM Nguyễn Chi - Thuê máy bơm bê tông	20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000	
Công ty CP QL & XD ĐB QNĐN	249.999.800	249.999.800	74.999.940	249.999.800	
Công ty TNHH Sản xuất Thương Mại và Dịch Vụ Thành Lợi		207.991.080		207.991.080	
Tổng đội Thành niên xung phong Nông nghiệp 4	219.676.656	219.676.656	219.676.656	219.676.656	
Xi nghiệp đầu tư và phát triển khu CN Bắc Chu/ai - Trạm thu phí Tam Kỳ	278.976.912	278.976.912	278.976.912	278.976.912	
Đối tượng khác	514.008.070	22.548.872.897	546.318.178	5.546.269.950	

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

Năm 2019

**03 . PHẢI THU KHÁCH HÀNG (tiếp theo)**

	31/12/2019	01/01/2019
	<i>Dự phòng</i>	<i>Dự phòng</i>
	<i>Giá trị</i>	<i>Giá trị</i>
a) Ngân hạn	1.085.834.286	7.684.046.671
Bên khác		1.912.835.000
<i>Bên liên quan</i>		1.418.017.671
Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa		4.353.194.000
Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng A2Z		
Công ty CP Đầu tư và xây dựng ICV Việt Nam		
b) Dài hạn	1.085.834.286	
<b>Cộng</b>	<b>11.035.892.482</b>	<b>12.415.723.784</b>

**04 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN**

	31/12/2019	01/01/2019
	<i>Dự phòng</i>	<i>Dự phòng</i>
	<i>Giá trị</i>	<i>Giá trị</i>
a) Ngân hạn	1.245.951.913	650.894.794
Bên khác	1.245.951.913	650.894.794
Ban quản lý dự án 85	20.730.453.335	
Công ty TNHH thẩm định giá và đại lý thuế Việt Nam	966.000.000	
Công ty Cổ phần Đầu tư Năng Ban Mai	15.247.718.241	
Công ty Cổ phần Xây Dựng Công Trình Ngâm	94.082.320.759	
Công ty Cp đầu tư XD Hải Thạch	68.091.928.678	
Công ty CP Sông đà 10	9.381.606.667	
Nippon Koei o.,LTD	42.435.182.624	
Tổng Công ty xây dựng Lăng Lô	24.121.874.552	
Tổng công ty XD CT giao thông 8 - CTCP	8.327.509.806	
Đối tượng khác	119.342.410.069	
<b>Bên liên quan</b>	<b>1.245.951.913</b>	<b>650.894.794</b>
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đèo Cả		2.574.133.995

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

Năm 2019

**04 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN (tiếp theo)**

	31/12/2019	01/01/2019
	<i>Dư phòng</i>	<i>Dư phòng</i>
	<i>Gia trị</i>	<i>Gia trị</i>
<b>b) Dài hạn</b>	<b>62.378.709.484</b>	
<b>Bên khác</b>	<b>51.653.143.924</b>	
Ban Quản lý dự án 2	2.850.000.000	
Ban Quản lý dự án An toàn giao thông	4.592.000.000	
Báo Giao Thông	100.000.000	
Tổng Công ty 319 Bộ Quốc Phòng	4.858.005.642	
Công ty TNHH Thời trang may Bình Minh	145.332.000	
Xí nghiệp toyota Hoàn Kiếm Hà Nội	22.000	
Công ty TNHH Trần Đăng Khoa	112.441.950	
Công ty Cổ phần Phát triển thương hiệu Trần Gia	11.550.000	
Hội Đồng Nghiệm thu Nhà Nước các công trình xây dựng	500.000.000	
Ngân hàng thương mại cổ phần Quân Đội - CN Sở giao dịch 1	1.754.500	
Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex - CN Hà Nội	122.674.951	
Ban quản lý dự án ĐTXD Tỉnh Lạng Sơn	3.425.350.000	
Tổng Công ty Tư vấn Thiết kế GTVT - CTCP	269.706.600	
Công Ty Cổ Phần Xây Dựng VNC	1.318.550.786	
Ngân hàng TMCP Công thương VN - CN Lạng Sơn	39.050.000	
Công Ty TNHH Đầu Tư Và Xây Dựng HPT	10.517.741.888	
Công ty CP Giao thông Xây dựng số 1	3.837.130.691	
Đối tượng khác	18.951.832.916	
<b>Bên liên quan</b>	<b>10.725.565.560</b>	
Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đèo Cả	25.843.360	
Công Ty Cổ Phần Tư Vấn Xây Dựng A2Z	10.699.722.200	
<b>Cộng</b>	<b>575.712.943.344</b>	<b>650.894.794</b>
	<b>1.245.951.913</b>	<b>2.574.133.995</b>



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

Năm 2019

**05 . PHẢI THU VỀ CHO VAY**

	31/12/2019	01/01/2019
a) Ngân hạn		339.770.216
Công ty cổ phần Đầu tư UDIC		339.770.216
b) Dài hạn		13.787.709.800
Công ty cổ phần Đầu Tư Xây Dựng Hải Thạch		13.787.709.800
Cộng		<b>14.127.480.016</b>

**06 . PHẢI THU KHÁC**

	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
			01/01/2019	
a) Ngân hạn	353.152.275.866	1.032.556.836	41.196.084.145	1.509.472.996
Tạm ứng	116.127.573.715	159.523.000	2.667.149.240	653.283.583
Ký cược, ký quỹ	100.000.000		117.720.460	
Phải thu khác:	236.924.702.151	873.033.836	38.411.214.445	856.189.413
<b>Bên Khác</b>	<b>159.166.277.605</b>	<b>873.033.836</b>	<b>38.411.214.445</b>	<b>856.189.413</b>
Công ty CP ĐTXD Hải Thạch	13.189.516.549		732.137.818	
Cục Quản lý đường bộ III	837.818.000	837.818.000	837.818.000	837.818.000
Bảo hành các Công trình			36.302.142.822	
Công ty CP Đầu tư UDIC			450.000.000	
CN công ty TNHH MTV BCA Thăng Long - XN Đại Việt	10.293.500.000			
Công ty bảo hiểm PVI Gia Định	5.338.754.886			
Công ty cổ phần xây dựng và đầu tư 492	4.217.137.636			
Giải phóng mặt bằng, hỗ trợ tái định cư	46.370.610.542			
Giải phóng mặt bằng, hỗ trợ tái định cư tại các huyện, tỉnh Bắc Giang Lạng Sơn	29.895.316.994			
Đối tượng khác	49.023.622.998	35.215.836	89.115.805	18.371.413
<b>Bên liên quan</b>	<b>77.758.424.546</b>			
Công ty CP ĐTTM Quốc Tế Hà Thành	49.083.120.000			
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	4.349.904.546			
Công ty TNHH đầu tư phát triển hạ tầng giao thông VN	24.325.400.000			





**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
Năm 2019

**06. PHẢI THU KHÁC (tiếp theo)**

	31/12/2019	01/01/2019	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>b) Dài hạn</b>							
Phải thu tạm ứng cổ tức	92.126.821.978					96.640.000	
<b>Bên Khác</b>							
+ Công ty CP Đầu tư và Xây Dựng Việt Thành	82.843.201.991						
	239.057.455						
	239.057.455						
<b>Bên liên quan</b>							
+ Công ty CP Đầu tư TMQT Hà Thành	82.604.144.536						
+ Công ty CP BOT Hưng Phát	33.044.623.990						
Ký cược, ký quỹ	49.559.520.546						
Phải thu khác	9.275.234.987						
	8.385.000					96.640.000	
<b>Cộng</b>	445.279.097.844		1.032.556.836			41.292.724.145	
							1.509.472.996

**07. NỢ XẤU**

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

	31/12/2019	01/01/2019	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
<b>- Phải thu khách hàng, phải thu khác</b>						
+ Công ty CP XD Cầu đường 19	13.781.811.311		467.410.080		16.004.788.911	1.428.697.337
+ Công ty QL và SC ĐB Đắc Lắc	5.159.490.529				5.159.490.529	
+ Đối tượng khác	3.399.652.533				3.399.652.533	
	5.222.668.249		467.410.080		7.445.645.849	1.428.697.337
<b>Cộng</b>	13.781.811.311		467.410.080		16.004.788.911	1.428.697.337

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

Năm 2019

**08 . HÀNG TỒN KHO**

	31/12/2019	01/01/2019
	Giá gốc	Dư phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	6.093.935.832	7.110.962.207
- Công cụ, dụng cụ	4.049.162.426	353.401.340
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	97.118.107.753	68.622.059.843
<b>Cộng</b>	<b>107.261.206.011</b>	<b>76.086.423.390</b>

**Ghi chú:**

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

**09 . TÀI SẢN DỒ DANG DÀI HẠN****Xây dựng cơ bản dở dang**

	31/12/2019	01/01/2019
	Giá gốc	Dư phòng
Mua sắm		
Xây dựng cơ bản dở dang	497.762.553	
- Hàng mục hầm Hải Vân	13.233.346.801.755	19.574.271
+ Chi phí mua sắm TSCĐ	4.238.170.316.633	
+ Chi phí các gói thầu khác	79.823.736	
+ Chi phí các gói thầu GPMB - TĐC	604.280.430	
+ Chi phí các gói thầu khác	16.077.343.299	
+ Chi phí lãi vay	1.035.249.832.767	
+ Chi phí quản lý dự án	60.979.276.600	
+ Chi phí các gói thầu thiết bị	317.354.961.778	
+ Chi phí các gói thầu Tư vấn	387.528.389.264	
+ Chi phí xây dựng các gói thầu xây lắp	2.316.521.176.677	
+ Hàng mục khác	103.775.232.082	
- Hàng mục đầu tư xây dựng công trình tuyến Cao tốc Bắc Giang - TP.Lạng Sơn	8.995.176.485.122	
+ Hợp phần cao tốc	5.688.991.302.321	
+ Chi phí GPMB	1.560.061.810.961	
+ Chi phí lãi vay	1.590.890.174.877	
+ Chi phí quản lý dự án	44.499.303.564	
+ Hàng mục khác	110.733.893.399	
<b>Cộng</b>	<b>13.233.844.564.308</b>	<b>19.574.271</b>



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

### 10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chi tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	Cộng	Đơn vị tính: VND
<b>I. Nguyên giá</b>						
1. Số dư đầu năm	47.577.016.606	60.047.415.061	61.069.179.942	4.293.391.505	172.987.003.114	
2. Số tăng trong năm	14.963.939.475.224	668.189.338	14.488.787.181	22.927.421.516	15.002.023.873.259	
- Mua trong năm		52.500.000		32.845.455	85.345.455	
- Đầu tư XDCB hoàn thành	477.984.861.709				477.984.861.709	
- Hầm Đèo Cà, Cù Mông, Hải Vân	412.963.153.703				412.963.153.703	
- Cao tốc QL1 Bắc Giang Lạng Sơn	17.228.993.198				17.228.993.198	
- Hợp mục hẻm đường bộ Phước Tượng - Phú Gia	47.792.714.808				47.792.714.808	
- Tăng do hợp nhất tài sản Công ty con tại ngày mua	14.485.954.613.515	615.689.338	14.488.787.181	22.894.576.061	14.523.953.666.095	
- Hợp mục Hầm Đèo Cà, Cù Mông, Hải Vân	11.831.368.365.475	3.676.449	4.058.311.037	22.208.004.090	11.857.638.357.051	
- QL1 Bắc Giang Lạng Sơn	1.219.111.440.009	321.235.314	9.101.458.853	266.736.598	1.228.800.870.774	
- Hợp mục hẻm đường bộ Phước Tượng - Phú Gia	1.435.474.808.031	290.777.576	1.329.017.291	419.835.373	1.437.514.438.270	
3. Số giảm trong năm	2.762.281.153	35.921.998.613	8.634.242.192	43.940.000	47.362.461.958	
- Chuyển sang BĐS đầu tư	2.762.281.153	35.921.998.613	8.634.242.192	43.940.000	47.362.461.958	
4. Số dư cuối năm	15.008.754.210.677	24.793.605.786	66.923.724.931	27.176.873.021	15.127.648.414.415	
<b>II. Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
1. Số dư đầu năm	12.818.417.710	19.298.057.998	41.662.859.366	1.672.303.282	75.451.638.356	
2. Khấu hao trong năm	881.273.268.743	3.777.968.072	9.187.412.608	11.024.316.966	905.262.966.389	
- Khấu hao trong năm	51.690.758.211	3.363.245.706	3.714.341.370	1.411.420.164	60.179.765.450	
- Tăng khác	1.883.272.606		76.438.449	416.802.828	2.376.513.883	
- Tăng do hợp nhất tài sản Công ty con tại ngày mua	827.699.237.927	414.722.366	5.396.632.789	9.196.093.974	842.706.687.056	
- Hợp mục Hầm Đèo Cà, Cù Mông, Hải Vân	546.628.284.350		1.513.202.401	8.803.061.583	556.944.548.334	
- Cao tốc QL1 Bắc Giang Lạng Sơn	59.646.213.252	205.631.457	3.062.477.551	182.624.377	63.096.946.637	
- Hợp mục hẻm đường bộ Phước Tượng - Phú Gia	221.424.740.325	209.090.909	820.952.837	210.408.014		
3. Giảm trong năm	383.650.125	6.797.923.645	2.799.685.582	16.442.066	9.997.701.418	
- Thanh lý, nhượng bán	383.650.125	6.797.923.645	2.799.685.582	16.442.066	9.997.701.418	
4. Số dư cuối năm	893.708.036.328	16.278.102.425	48.050.586.392	12.680.178.182	970.716.903.327	
<b>III. Giá trị còn lại</b>						
1. Tại ngày đầu năm	34.758.598.896	40.749.357.063	19.406.320.576	2.621.088.223	97.535.364.758	
2. Tại ngày cuối năm	14.115.046.174.348	8.515.503.361	18.873.138.538	14.496.694.840	14.156.931.511.088	



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

### 09 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH (Tiếp theo)

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 14.120.354.444.837 VND
- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 44.860.039.763 VND
- Giá trị còn lại TSCĐ cuối năm chò thanh lý: 0 đồng

- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai;

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

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

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

- Đối với phần vốn Ngân sách nhà nước là 2.924.167.660.871 đồng;
- Đối với Tiểu dự án Khu tái định cư tại tỉnh Phú Yên là 70.033.985.024 đồng;
- Đối với Tiểu dự án Khu tái định cư tại tỉnh Khánh Hòa là 68.931.959.481 đồng;
- Đối với hạng mục hầm Đèo Cà là 5.839.583.270.295 đồng;
- Đối với hạng mục hầm Cù Mông là 2.559.454.419.641 đồng.

Nguyên giá tạm tính của dự án hạng mục tăng cường mặt đường QL1 đoạn Km1 + 800 – Km 106 + 500: 1.164.962.738.363 đồng

Nguyên giá tạm tính của dự án Hầm đường bộ Phước Tượng Phú Gia và Phú Gia, QL1A, Tỉnh Thừa Thiên Huế: 1.330.745.525.707 đồng

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

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
Năm 2019

**11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH**

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bán quyền, bằng sáng chế	Phần mềm vị tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng	Đơn vị tính: VND
<b>I. Nguyên giá</b>							
1. Số dư đầu năm	618.292.634			45.000.000		663.292.634	
2. Số tăng trong năm				539.500.850	183.403.472	722.904.322	
- Mua trong năm				225.000.000		225.000.000	
- Tạo ra từ nội bộ DN							
- Tăng khác				314.500.850	183.403.472	497.904.322	
3. Số giảm trong năm							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Giảm khác							
4. Số dư cuối năm	618.292.634			584.500.850	183.403.472	1.386.196.956	
<b>II. Giá trị hao mòn lũy kế</b>							
1. Số dư đầu năm	25.797.961			45.000.000		70.797.961	
2. Khấu hao trong năm	12.881.088			274.862.916		287.744.004	
- Khấu hao trong năm	12.881.088			102.215.360		115.096.448	
- Tăng khác				172.647.556		172.647.556	
3. Giảm trong năm							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Giảm khác							
4. Số dư cuối năm	38.679.049			319.862.916		358.541.965	
<b>III. Giá trị còn lại</b>							
1. Tại ngày đầu năm	592.494.673					592.494.673	
2. Tại ngày cuối năm	579.613.585			264.637.934	183.403.472	1.027.654.991	

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 0 VND

- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn sử dụng: 45.000.000 VND



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm
<b>12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC</b>				
a) Ngân hạn				
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	137.406.331.880	137.406.331.880	254.289.629.997	220.966.416.915
Chi phí sửa chữa, bảo hiểm xe	132.806.331.880	132.806.331.880	217.689.629.997	188.966.416.915
Các khoản khác	128.948.442.820	128.948.442.820	217.689.629.997	188.566.551.041
b) Dài hạn	3.857.889.060	3.857.889.060	390.865.874	390.865.874
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	4.600.000.000	4.600.000.000	36.600.000.000	32.000.000.000
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	2.000.000.000	2.000.000.000	32.000.000.000	32.000.000.000
Chi phí sửa chữa, bảo hiểm xe	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	2.600.000.000	2.600.000.000	2.600.000.000	2.600.000.000
Các khoản khác				
<b>Cộng</b>	<b>137.406.331.880</b>	<b>137.406.331.880</b>	<b>254.289.629.997</b>	<b>220.966.416.915</b>
				<b>104.083.118.798</b>
<b>13. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH</b>				
a) Vay ngắn hạn				
Vay ngắn hạn - VND	104.083.118.798	104.083.118.798	104.083.118.798	104.083.118.798
Bên khác:				
- NH Công Thương CN Đà Nẵng	99.825.363.864	99.825.363.864	99.825.363.864	99.825.363.864
- Cán bộ, công nhân viên	4.257.754.934	4.257.754.934	4.257.754.934	4.257.754.934
Bên liên quan				
- Công ty CP tập đoàn Đèo Cả				
- Công ty Cổ Phần Tư Vấn Xây Dựng AZZ				
- Công ty Cổ phần BOT Hưng Phát				
<b>Cộng</b>	<b>104.083.118.798</b>	<b>104.083.118.798</b>	<b>104.083.118.798</b>	<b>104.083.118.798</b>

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 13. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH ( tiếp theo)

b) Vay dài hạn	31/12/2019		01/01/2019		Số có khả năng trả nợ
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	
Trên 1 năm đến 5 năm	239.858.333.334	239.858.333.334	260.800.000.000	25.751.888.878	4.810.222.212
Bên khác :	2.058.333.334	2.058.333.334		2.751.888.878	4.810.222.212
- Vay dài hạn mua 3 chung cư	2.058.333.334	2.058.333.334		1.299.999.986	3.358.333.320
- Vay mua xe ô tô				1.451.888.892	1.451.888.892
<b>Bên liên quan</b>	<b>237.800.000.000</b>	<b>237.800.000.000</b>	<b>260.800.000.000</b>	<b>23.000.000.000</b>	<b>4.810.222.212</b>
- Công ty CP tập đoàn Đèo Cỏ	237.800.000.000	237.800.000.000	260.800.000.000	23.000.000.000	4.810.222.212
<b>Trên 5 năm</b>	<b>19.927.430.428.520</b>	<b>19.927.430.428.520</b>	<b>20.070.224.789.979</b>	<b>142.794.361.459</b>	<b>3.358.333.320</b>
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Hà Nội	19.033.974.340.184	19.033.974.340.184	19.175.191.701.643	141.217.361.459	1.451.888.892
+ Hợp đồng tín dụng số 01/2015-HĐTDDA/NHCT106-DEOCA	2.269.093.688.681	2.269.093.688.681	2.295.921.050.139	26.827.361.458	
+ Hợp đồng tín dụng số 01/2016-HĐTDDA/NHCT106-DEOCA	2.232.251.512.480	2.232.251.512.480	2.232.251.512.480		
+ Hợp đồng tín dụng số 02-2013-HĐTDDA/NHCT106-DEOCA	4.654.403.867.855	4.654.403.867.855	4.655.903.867.855	1.500.000.000	
+ Hợp đồng tín dụng số 02/2015-HĐTDDA/NHCT106-DEOCA	1.053.300.067.777	1.053.300.067.777	1.053.600.067.777	300.000.000	
Hợp đồng tín dụng số 01/2017-HĐTDDA/NHCT106-BOT BGLS	8.824.925.203.391	8.824.925.203.391	8.937.515.203.392	112.590.000.001	
- Ngân hàng TMCP Việt Á - CN Hà Nội	893.456.088.336	893.456.088.336	895.033.088.336	1.577.000.000	
<b>Cộng</b>	<b>20.167.288.761.854</b>	<b>20.167.288.761.854</b>	<b>20.331.024.789.979</b>	<b>168.546.250.337</b>	<b>4.810.222.212</b>

5011726  
CÔNG TY  
NIÊN HỮU  
VỤ TƯ VẤN  
ĐẠI KẾ T  
KIỂM TOÁN  
HÀ NAM  
TP. HỒ C  
ĐÀ NẴNG  
THAI  
PHẦN  
CÔNG TY  
ĐÀ NẴNG  
5011726

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

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

**13. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH ( tiếp theo)**

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

Bên cho vay	Hợp đồng	Hạn mức/Số tiền vay (VND)	Thời hạn vay	Lãi suất	Mục đích vay	Hình thức đảm bảo
- Ngân hàng TMCP Công Thương VN - CN Đà Nẵng	Hợp đồng tín dụng số 01/2019-HDCVHM/NHCT480	80.000.000.000	Từ ngày ký hợp đồng đến ngày 31/08/2020	Ghi trên từng giấy nhận nợ	Phục vụ sản xuất kinh doanh	Cả vật xe Ô tô, giấy chứng nhận quyền sử dụng
- Ngân hàng TMCP Công Thương VN - CN Đà Nẵng	Hợp đồng tín dụng số 02/2019-HDCVHM/NHCT480	80.000.000.000	Từ ngày ký hợp đồng đến ngày 31/08/2020	Ghi trên từng giấy nhận nợ	Phục vụ sản xuất kinh doanh	Tin chấp
Công Ty CP Tư Vấn Xây Dựng A2Z	Hợp đồng vay số 30.07/2019/DH-A2Z ngày 30/7/2019	2.000.000.000	12 tháng	4,5%/năm	Vay đầu tư và Phục vụ sản xuất kinh doanh	Tin chấp

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

(1) Theo Hợp đồng vay số 01/2013/CNTPHN - DEOCA với Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội ngày 16/01/2013 số tiền vay là: 4.359.000.000.000 đồng, thời gian cho vay là 14 năm kể từ ngày giải ngân là 04 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên, không vượt quá thời gian thực hiện các hạng mục của Công trình BT theo quy định tại Hợp đồng Dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012 giữa Bộ Giao thông Vận tải và Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cà, thời gian thực hiện các hạng mục của Công trình BT theo quy định tại Hợp đồng Dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012 giữa Bộ Giao thông Vận tải và Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cà. Thời gian nhận nợ là 10 năm, đồng tiền nhận nợ là VND, cho vay theo dự án đầu tư, mục đích sử dụng tiền vay là thanh toán các chi phí trên không bao gồm các chi phí thành toán Gói thầu 10 - Xây dựng đường công vụ qua Đèo Cà - Quốc lộ 1, tỉnh Phú Yên và tỉnh Khánh Hòa. Việc thanh toán các chi phí trên không bao gồm các chi phí thành toán Gói thầu 10 - Xây dựng đường công vụ B1a, cầu số 1 trên tuyến B1a; Gói thầu số 20 - Giám sát thi công xây dựng, giám sát lắp đặt thiết bị; Gói thầu số 27- Tư vấn Quản lý dự án. Nguồn trả nợ là Ngân sách Nhà nước do Bộ Giao thông Vận tải và Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cà chi trả theo quy định tại Hợp đồng dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012. Lãi trong thời gian thi công được nhập vào gốc. Tài sản đảm bảo là:

- Thế chấp quyền tài sản phát sinh từ Hợp đồng Dự án BOT và BT số 26/HDXD-DEOCA ngày 08/11/2012 giữa Bộ Giao thông Vận tải và Nhà đầu tư đối với phần Công trình BT do Ngân hàng Công thương Việt Nam tài trợ.
- Thế chấp tài sản hình thành trong tương lai là toàn bộ Hạng mục BT thuộc Dự án Hầm đường bộ qua Đèo Cà trong thời gian chưa chuyển giao cho Nhà nước.
- Thế chấp quyền khai thác toàn bộ nguồn thu của Trạm Ninh An - Quốc lộ 1A.
- Các biện pháp đảm bảo khác theo thỏa thuận của hai bên (nếu có).





## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 13. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(2) Theo Hợp đồng số 01/2015 - HĐTDDA/NHCT106-DEOCA ngày 28/07/2015 với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 3.351.000.000.000 đồng để thực hiện hạng mục đầu tư Hàm đường bộ qua đèo Cù Mông, QL1 tỉnh Phú Yên và tỉnh Bình Định thuộc Dự án đầu tư xây dựng hầm đường bộ qua Đèo Cá - QL1, tỉnh Phú Yên và tỉnh Khánh Hòa theo hình thức BT và BOT. Thời hạn vay là 204 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 48 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất nhận nợ là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ.

(3) Theo Hợp đồng số 01/2016 - HĐTDDA/NHCT106-DEOCA ngày 02/02/2016 với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 4.182.000.000.000 đồng và phần lãi vay trong thời gian xây dựng vốn hóa vào Tổng mức đầu tư của Dự án để thực hiện Giai đoạn 2 - Mở rộng Hầm Hải Vân thuộc Hạng mục đầu tư ở rộng Hàm Đường bộ Hải Vân QL1, tỉnh Thừa Thiên Huế và TP Đà Nẵng) được bổ sung vào Dự án Đầu tư xây dựng hầm đường bộ qua Đèo Cá. Thời hạn vay là 20 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 4 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất cho vay là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ.

(4) Theo Hợp đồng vay số 02/2013/NHCT106-DEOCA với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội ngày 22/10/2013. Hạn mức vay là: 5.420.000.000.000 đồng, mục đích sử dụng tiền vay là thanh toán các chi phí hợp lý để thực hiện Công trình BOT thuộc Dự án Xây dựng Hầm đường bộ qua Đèo Cá - Quốc lộ 1, tỉnh Phú Yên, Khánh Hòa. Thời hạn vay là 180 tháng, lãi suất theo từng lần nhận nợ.

(5) Theo Hợp đồng số 02/2015 - HĐTDDA/NHCT106-DEOCA ngày 11/12/2015 với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 1.190.000.000.000 đồng để thực hiện nâng cấp, sửa chữa, cải tạo Hầm Hải Vân 1 và Đoạn tuyến QL1 qua Đèo Hải Vân (Giai đoạn 1 của Hạng mục Đầu tư mở rộng Hầm đường bộ qua Đèo Hải Vân, QL1, tỉnh Thừa Thiên Huế và TP Đà Nẵng) được bổ sung vào Dự án Đầu tư xây dựng hầm đường bộ qua Đèo Cá - QL1 theo hình thức BT và BOT (Bao gồm cả cho vay lãi nhập gốc trong thời gian xây dựng và cho vay phần Thuế GTGT). Thời hạn vay là 192 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 24 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, lãi suất nhận nợ là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo là toàn bộ quyền thu phí, tài sản phát sinh theo hợp đồng dự án BOT.

(6) Theo Hợp đồng số 01/2017-HĐTDDA/NHCT106-BOT BGLS với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh thành phố Hà Nội. Hạn mức vay là 10.169.000.000.000 tỷ đồng để thực hiện Thực hiện dự án cao tốc Bắc Giang - Lạng Sơn theo hình thức BOT (Bao gồm cả cho vay lãi nhập gốc trong thời gian xây dựng và cho vay phần Thuế GTGT). Thời hạn vay là 204 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian giải ngân là 24 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất nhận nợ là lãi suất ghi trên từng Giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo là toàn bộ quyền thu phí, tài sản phát sinh theo hợp đồng dự án BOT.

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

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

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

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

**14 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

31/12/2019

01/01/2019

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a) Ngân hạn</b>	<b>1.097.329.726.551</b>	<b>1.097.329.726.551</b>	<b>52.118.095.808</b>	<b>52.118.095.808</b>
<b>Bên khác</b>	<b>898.199.568.871</b>	<b>898.199.568.871</b>	<b>46.651.715.432</b>	<b>46.651.715.432</b>
Công ty CP XD thí nghiệm điện & trang trí nội thất EMTC3	11.867.731.900	11.867.731.900		
Công ty cổ phần dịch vụ bảo vệ hậu cần Thăng Long - Đèo cá	6.674.819.800	6.674.819.800	6.529.153.672	6.529.153.672
Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Hoàng Tiến - Đà Nẵng			468.083.001	468.083.001
Công ty TNHH MTV xây dựng 99	1.707.015.145	1.707.015.145	5.595.922.661	5.595.922.661
Chi nhánh Công ty TNHH MTV BCA - Thăng Long tại TP Hồ Chí Minh	22.066.275.015	22.066.275.015		
Công ty TNHH Thủy Tùng Châu	1.556.765.000	1.556.765.000	252.690.000	252.690.000
Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng Đường Việt	88.307.200	88.307.200	88.307.200	88.307.200
Nguyễn Văn Dung	379.355.000	379.355.000	379.355.000	379.355.000
Công ty CP nền móng Đua Fat			2.035.138.770	2.035.138.770
Công ty CP công nghệ Sao Bắc Đẩu	63.586.665.138	63.586.665.138		
Công ty TNHH APA VE Châu á - Thái Bình Dương	20.646.941.214	20.646.941.214		
Công ty TNHH NIPPON KOEI Việt Nam InternationalIic	13.060.562.513	13.060.562.513		
Công ty CP Xây dựng Lũng Lô 9	20.985.717.618	20.985.717.618		
Tổng công ty Xây dựng Lũng Lô	12.000.378.308	12.000.378.308		
Công ty CP đầu tư GD phát triển công nghệ Năng Lượng	40.539.098.486	40.539.098.486		
Công ty TNHH Hòa Hiệp	49.789.309.938	49.789.309.938		
Đối tượng khác	18.055.562.457	18.055.562.457	3.400.330.117	3.400.330.117

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

	31/12/2019		01/01/2019		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
<b>14 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN ( Tiếp theo)</b>					
<b>a) Ngân hạn</b>					
Công ty TNHH Xây dựng Mỹ Đà	45.637.546.215	45.637.546.215			
Công ty CP LICOGI 16	174.652.263.062	174.652.263.062			
Phải trả cho các đối tượng khác	394.905.254.862	394.905.254.862	27.902.735.011	27.902.735.011	
<b>Bên liên quan</b>	<b>199.130.157.680</b>	<b>199.130.157.680</b>	<b>5.466.380.376</b>	<b>5.466.380.376</b>	
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đèo cá	155.096.589.233	155.096.589.233	194.171.000	194.171.000	
Công ty CP Đầu tư và XD ICV Việt Nam	5.603.916.143	5.603.916.143	5.272.209.376	5.272.209.376	
Công ty cổ phần Tư Vấn Xây Dựng A2Z	38.429.652.304	38.429.652.304			
<b>b) Dài hạn</b>					
<b>Cộng</b>	<b>1.097.329.726.551</b>	<b>1.097.329.726.551</b>	<b>52.118.095.808</b>	<b>52.118.095.808</b>	

## 15 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a) Ngân hạn</b>				
<b>Bên khác</b>	<b>13.671.606.067</b>	<b>34.747.474.786</b>	<b>7.782.510.935</b>	
Công ty xăng dầu Bình Định	3.000.000.000			
Công ty CP XD công trình Ngâm	1.495.821.371	1.495.821.371		
Công ty CP XD và TM Nhật Thành	225.000.000	225.000.000		
Công ty xăng dầu khu vực V	3.000.000.000			
Tổng công ty xây dựng Lũng Lô	2.475.005.925	2.475.005.925		
CN Trung tâm phát triển quỹ đất số 3- TP Đà Nẵng	2.587.489.000	2.587.489.000		
Đối tượng khác	888.289.771	999.194.639		
<b>Bên liên quan</b>		<b>26.964.963.851</b>		
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đèo cá		25.758.487.694		
Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cà		1.206.476.157		
<b>b) Dài hạn</b>				
<b>Cộng</b>	<b>13.671.606.067</b>	<b>34.747.474.786</b>		



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Năm 2019

Đơn vị tính: VND

**16 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	01/01/2019		31/12/2019			
	Phải thu	Phải trả	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Phải thu	Phải trả
Thuế thu nhập doanh nghiệp		1.046.732.249	2.473.947.351	1.353.536.093		2.167.143.507
Thuế thu nhập cá nhân		42.880.520	2.002.961.153	1.891.895.142		1.087.403.497
Thuế GTGT		7.694.097.463	41.731.119.501	50.650.568.468	1.679.182.286	3.686.622.371
Thuế GTGT hàng nhập khẩu			613.542.102	613.542.102		
Thuế tài nguyên			969.442.720	969.442.720		
Thuế nhà đất, tiền thuê đất			13.789.853.680	13.376.875.636		1.042.977.771
Thuế khác						
<b>Cộng</b>		<b>8.783.710.232</b>	<b>61.580.866.507</b>	<b>68.855.860.161</b>	<b>1.679.182.286</b>	<b>7.984.147.146</b>

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/12/2019	01/01/2019
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>179.052.776.706</b>	<b>38.559.844.565</b>
Trích trước chi phí vận hành hầm	59.594.948.136	36.824.914.395
Trích trước lãi vay	112.427.782.511	902.165.445
Các khoản khác	7.030.046.059	832.764.725
<b>b) Dài hạn</b>		
<b>Cộng</b>	<b>179.052.776.706</b>	<b>38.559.844.565</b>

### 18. PHẢI TRẢ KHÁC

	31/12/2019	01/01/2019
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>1.239.493.642.697</b>	<b>7.377.910.273</b>
Tài sản thừa chờ giải quyết	46.449.775	
Kinh phí công đoàn	571.851.388	382.306.912
Bảo hiểm xã hội		13.893.101
Bảo hiểm y tế	285.750	
Quỹ ủng hộ	620.533.926	397.160.222
Cổ tức, lợi nhuận phải trả		
Tạm ứng (số dư có 141)	208.799.618	90.445.665
Các khoản phải trả, phải nộp khác:	1.238.045.722.240	6.494.104.373
<i>Bên khác</i>	<i>1.034.295.722.240</i>	<i>6.494.104.373</i>
<i>Các khoản phải trả bảo lãnh thực hiện hợp đồng bảo hành, khối lượng chờ quyết toán tại dự án BOT Đèo Cả.</i>	<i>949.466.173.445</i>	
<i>Các khoản phải trả bảo lãnh thực hiện hợp đồng bảo hành, chờ quyết toán hạng mục tại dự án BOT Bắc Giang Lạng Sơn</i>	<i>67.827.684.999</i>	
<i>Công ty France Emulsion tiền lợi nhuận hợp tác kinh doanh</i>	<i>1.650.429.936</i>	<i>1.650.429.936</i>
<i>Đối tượng khác</i>	<i>15.351.433.860</i>	<i>4.843.674.437</i>
<i>Bên liên quan</i>	<i>203.750.000.000</i>	
<i>Công ty CP Đầu tư Hải Thạch B.O.T</i>	<i>203.750.000.000</i>	
<b>b) Dài hạn</b>		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn		
Các khoản phải trả, phải nộp khác		
<b>Cộng</b>	<b>1.239.493.642.697</b>	<b>7.377.910.273</b>

c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán: Không có



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

### 19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Nguồn kinh phí và quỹ khác	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	49.375.000.000	(289.680.000)	641.827.257	12.455.758.472			62.182.905.729
Tăng vốn trong năm trước	30.000.000.000						30.000.000.000
Lãi trong năm trước				13.174.456.649			13.174.456.649
Tăng do trích lập từ lợi nhuận				205.568.086			205.568.086
Giảm vốn trong năm trước			1.240.824.122	(2.481.648.244)			(1.240.824.122)
Trích quỹ từ lợi nhuận							
Chia cổ tức				(2.774.750.000)			(2.774.750.000)
Thù lao hội đồng quản trị							
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>79.375.000.000</b>	<b>(289.680.000)</b>	<b>1.882.651.379</b>	<b>20.579.384.963</b>			<b>101.547.356.342</b>
Số dư đầu năm nay	79.375.000.000	(289.680.000)	1.882.651.379	20.579.384.963			101.547.356.342
Tăng vốn trong năm nay	2.190.715.900.000						2.190.715.900.000
Lãi trong kỳ này			1.317.445.664	201.106.184.909			202.423.630.573
Trích quỹ đầu tư phát triển				(1.317.445.664)			(1.317.445.664)
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi				(1.317.445.664)			(1.317.445.664)
Số dư nguồn vốn của cty con tại ngày mua					3.452.924.767.484	1.048.278.923.830	4.501.203.691.314
Tăng khác (*)				616.375.984			616.375.984
Chia cổ tức				(10.308.378.402)			(10.308.378.402)
Giảm khác	289.680.000			(289.680.000)			
<b>Số dư cuối năm nay</b>	<b>2.270.090.900.000</b>		<b>3.200.097.043</b>	<b>209.068.996.126</b>	<b>3.452.924.767.484</b>	<b>1.048.278.923.830</b>	<b>6.983.563.684.483</b>

Chú chú (\*) Là phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư tăng thêm của Công ty mẹ vào Công ty con Công ty Cổ Phần Bắc Giang Lạng Sơn 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 và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 19. 2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/12/2019	%	01/01/2019	%
Vốn góp của công ty mẹ	37.892.550.000	1,66%	69.892.550.000	
- Công ty CP Tập Đoàn Đèo cà	37.892.550.000	1,66%	69.892.550.000	88,05%
Vốn góp của các đối tượng khác	2.246.198.350.000	98,34%	9.482.450.000	11,95%
- Công ty CP Đầu tư Hải Thạch B.O.T	914.081.250.000	40,27%		
- Công ty CP Đầu tư Hạ tầng Miền Bắc	882.303.650.000	38,87%		
- Công ty CP tập đoàn Hải Thạch	122.000.000.000	5,37%		
- Công ty CP Đầu tư thương mại Quốc tế Hà Thành	108.331.000.000	4,77%		
- Công ty CP BOT Hưng Phát	164.000.000.000	7,22%		
- Vốn góp của các đối tượng khác	23.482.450.000	1,03%	9.482.450.000	11,95%
<b>Cộng</b>	<b>2.284.090.900.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>79.375.000.000</b>	<b>100,00%</b>

#### Ghi chú:

Tại Đại hội đồng cổ đông bất thường lần thứ 2 ngày 01 tháng 11 năm 2019, đã thông qua biên bản số 03/2019/BB-DHĐCĐ ngày 01 tháng 11 năm 2019 và Nghị quyết số 03/2019/NQ-DHĐCĐ ngày 01 tháng 11 năm 2019, Nghị quyết hội đồng quản trị số 11/2019/NQ-HĐQT ngày 12/11/2019 thông qua kế hoạch và phương án phát hành cổ phần riêng lẻ để tăng vốn điều lệ và hoán đổi nợ cụ thể:

-Ngày 04/12/2019 Công ty cổ phần Đầu tư Hải Thạch BOT trở thành cổ đông của DII theo hợp đồng số 01/2019/HĐMBCP/DII

-Ngày 04/12/2019 Công ty cổ phần Tập Đoàn Hải Thạch trở thành cổ đông của DII theo hợp đồng số 02/2019/HĐMBCP/DII

-Ngày 04/12/2019 Công ty cổ phần Đầu tư Thương Mại Quốc Tế Hà Thành trở thành cổ đông của DII theo hợp đồng số 03/2019/HĐMBCP/DII

-Ngày 04/12/2019 Công ty cổ phần BOT Hưng Phát trở thành cổ đông của DII theo hợp đồng số 04/2019/HĐMBCP/DII

-Ngày 04/12/2019 Công ty cổ phần Đầu tư Hạ tầng Miền Bắc trở thành cổ đông của DII theo hợp đồng số 05/2019/HĐMBCP/DII

Mục đích của lần tăng vốn này là Công ty sẽ đầu tư vào các dự án công trình giao thông để gia tăng thị phần và doanh số mảng khai thác và vận hành công trình đường bộ. Việc phát hành cổ phần cho các chủ nợ giúp các chủ nợ của Công ty có thể chuyển đổi khoản vay thành khoản đầu tư bằng cách sở hữu cổ phần Công ty cổ phần Đầu tư hạ tầng giao thông Đèo cà và gắn bó lâu dài với Công ty.

Công văn số 7352/UBCK-QLCB Ngày 06/12/2019 của Ủy ban chứng khoán Nhà nước về việc báo cáo kết quả phát hành cổ phiếu riêng lẻ để hoán đổi nợ của DII

Ngày 16/01/2019 Công ty cổ phần đầu tư hạ tầng giao thông Đèo cà đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp giấy phép đăng ký kinh doanh lần thứ 24 với tổng số vốn điều lệ là 2.270.090.900.000 đồng

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

	Tỷ lệ lợi ích	Quyền biểu quyết
Quyền sở hữu trực tiếp	1,66%	1,66%
- Công ty CP hạ tầng giao thông Đèo Cà	1,66%	1,66%
Quyền sở hữu và biểu quyết gián tiếp	71,08%	91,13%
- Công ty CP Đầu tư Hải Thạch B.O.T	35,26%	40,27%
- Công ty CP Đầu tư Hạ tầng Miền Bắc	24,21%	38,87%
- Công ty CP Đầu tư TM Quốc tế Hà Thành	4,75%	4,77%
- Công ty CP BOT Hưng Phát	6,86%	7,22%
<b>Cộng</b>	<b>72,73%</b>	<b>92,79%</b>

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu:		
- Vốn góp đầu kỳ	79.375.000.000	49.375.000.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	2.190.715.900.000	30.000.000.000
- Vốn góp giảm trong kỳ		
- Vốn góp cuối kỳ	2.270.090.900.000	79.375.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	10.308.378.402	2.774.750.000

### 19.4. Cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	227.009.090	7.937.500
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	227.009.090	7.937.500
- Cổ phiếu phổ thông	227.009.090	7.937.500
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
- Cổ phiếu phổ thông		
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	227.009.090	7.937.500
- Cổ phiếu phổ thông	227.009.090	7.937.500
- Cổ phiếu ưu đãi		

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu

50117  
CÔNG  
HÀNH  
VỤ T  
KINH K  
KIỂM T  
PHÍA N  
T.P.H



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

	Năm nay	Năm trước
<b>a) Doanh thu</b>		
Doanh thu hoạt động duy tu bảo dưỡng hầm, đường	108.869.772.116	194.719.934.690
Doanh thu hoạt động xây lắp	44.565.656.257	150.480.675.378
Doanh thu cung cấp dịch vụ trung chuyển	20.796.300.000	21.274.175.001
Doanh thu kinh doanh bất động sản	599.435.000	1.307.858.182
Doanh thu thu phí trạm BOT	278.257.488.181	
Doanh thu khác	24.009.373.912	26.916.445.857
<b>Cộng</b>	<b>477.098.025.466</b>	<b>394.699.088.808</b>

#### 02. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của hàng hóa đã bán		
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	91.890.301.631	332.204.423.671
+Giá vốn hoạt động duy tu bảo dưỡng hầm, đường	70.049.783.286	315.201.417.610
+Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	21.840.518.345	17.003.006.061
Giá vốn xây dựng	44.236.630.339	
Giá vốn trạm thu phí	109.447.062.876	
Giá vốn kinh doanh BĐS đầu tư	614.902.607	1.608.715.565
Giá vốn khác	17.337.843.618	27.091.241.844
<b>Cộng</b>	<b>263.526.741.071</b>	<b>360.904.381.080</b>

#### 03. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	8.165.852.133	1.750.462.212
Lãi hoàn trả tạm ứng gói thầu thi công		9.619.329.574
Cổ tức, lợi nhuận được chia		
Lãi chênh lệch tỷ giá		
<b>Cộng</b>	<b>8.165.852.133</b>	<b>11.369.791.786</b>

#### 04. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

Lãi tiền vay	247.129.676.579	8.574.896.989
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm		
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính		
Lỗ chênh lệch tỷ giá		
Lập dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư		
<b>Cộng</b>	<b>247.129.676.579</b>	<b>8.574.896.989</b>

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 05 . CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

#### 1. Chi phí bán hàng

#### 2. Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí nguyên, vật liệu  
Chi phí công cụ, dụng cụ  
Chi phí nhân viên  
Chi phí khấu hao  
Chi phí dịch vụ mua ngoài  
Thuế, phí, lệ phí  
Dự phòng nợ phải thu khó đòi  
Hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi  
Các khoản chi phí QLDN khác (bao gồm cả LTTM)

Cộng

	Năm nay	Năm trước
	<b>58.119.760.452</b>	<b>20.872.830.578</b>
	287.036.542	
	5.592.162.057	552.808.475
	8.560.762.293	7.765.137.215
	2.846.138.447	1.563.719.855
	9.303.665.766	2.673.083.528
	8.137.515	9.000.000
	947.953.152	3.151.664.718
	(2.189.243.495)	
	32.763.148.175	5.157.416.787
	<b>58.119.760.452</b>	<b>20.872.830.578</b>

### 06 . THU NHẬP KHÁC

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

Cộng

	Năm nay	Năm trước
		106.472.751
	240.272.146.605	
	106.157.321	7.401.752
	<b>240.378.303.926</b>	<b>113.874.503</b>

### 07 . CHI PHÍ KHÁC

Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ  
Các khoản bị phạt  
Các khoản khác

Cộng

	Năm nay	Năm trước
	3.421.619.485	
	823.210.783	758.254.875
	449.655.767	91.202.677
	<b>4.694.486.035</b>	<b>849.457.552</b>

### 08 . CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ

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

Cộng

	Năm nay	Năm trước
	107.157.113.092	100.880.692.912
	160.000.418.876	150.559.682.992
	47.436.904.975	12.625.257.919
	94.767.307.534	75.119.163.576
	33.713.438.229	4.132.596.875
	<b>443.075.182.706</b>	<b>343.317.394.274</b>

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 09 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm nay	Năm trước
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	2.295.676.729	1.660.252.757
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm này	178.270.622	146.479.492
<b>Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>2.473.947.351</b>	<b>1.806.732.249</b>

### 10 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÀN LOẠI

	Năm nay	Năm trước
Thu nhập hoãn lại phải trả	564.092.582	
<b>Tổng chi phí thuế TNDN hoãn lại</b>	<b>564.092.582</b>	

### 11 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông Quý khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế	201.106.184.909	13.174.456.649
Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	24.142.796	7.937.500
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>8.330</b>	<b>1.660</b>

### 12 . LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông Quý khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế	201.106.184.909	13.174.456.649
Số lượng CP phổ thông dự kiến phát hành thêm		
Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	24.142.796	7.937.500
<b>Lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>8.330</b>	<b>1.660</b>

### 13 . THU NHẬP CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC, BAN KIỂM SOÁT

	Năm nay	Năm trước
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	306.000.000	364.000.000
Tiền lương	1.203.555.184	889.323.718

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

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

03 . Số tiền đi vay thực thu trong năm:

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường

	Năm nay	Năm trước
	1.682.709.750.359	186.434.662.642

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

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

	Năm nay	Năm trước
	389.512.667.252	195.615.392.964

### VIII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 31/12/2019 cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

03 . Thông tin về các bên liên quan: Xem Phụ lục 1



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 04. Thông tin bộ phận

#### a. Báo cáo chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh

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

Năm trước	Thu phí trạm BOT	Xây lắp	Dịch vụ trung chuyển	Vận hành, bảo dưỡng Hầm	Doanh thu khác	Tổng cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	150.480.675.378	21.274.175.001	194.719.934.690	28.224.303.739	394.699.088.808	
<b>Tổng doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>150.480.675.378</b>	<b>21.274.175.001</b>	<b>194.719.934.690</b>	<b>28.224.303.739</b>	<b>394.699.088.808</b>	
Kết quả kinh doanh theo bộ phận					33.794.707.728	
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận					(20.872.830.578)	
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh</b>					<b>12.921.877.150</b>	
Doanh thu hoạt động tài chính					11.369.791.786	
Chi phí tài chính					(8.574.896.989)	
Thu nhập khác					113.874.503	
Chi phí khác					(849.457.552)	
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành					(1.806.732.249)	
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>					<b>13.174.456.649</b>	
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác					111.059.289	
<b>Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn</b>					<b>21.513.249.758</b>	

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Năm 2019

04 . Thông tin bộ phận ( tiếp theo)

a. Báo cáo chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh

	Đơn vị tính: VND					
	Năm nay	Thu phí trạm BOT	Xây lắp	Dịch vụ trung chuyển	Vận hành, bảo dưỡng Hầm	Doanh thu khác
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	278.257.488.181	44.565.656.257	20.796.300.000	108.869.772.116	24.608.808.912	477.098.025.466
Tổng doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	278.257.488.181	44.565.656.257	20.796.300.000	108.869.772.116	24.608.808.912	477.098.025.466
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	168.810.425.305	329.025.918	(1.044.218.345)	38.819.988.830	6.656.062.687	213.571.284.395
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	168.810.425.305	329.025.918	(1.044.218.345)	38.819.988.830	6.656.062.687	213.571.284.395
Chi phí quản lý doanh nghiệp						(58.119.760.452)
Doanh thu hoạt động tài chính						8.165.852.133
Chi phí tài chính						(247.129.676.579)
Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh						5.909.835.033
Thu nhập khác						240.378.303.926
Chi phí khác						(4.694.486.035)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành						(2.473.947.351)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại						(564.092.582)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp						155.043.312.488
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác						784.896.775.618
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn						47.436.904.975

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

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

Đơn vị tính: VND

	Dự án BOT		Vận hành, bảo dưỡng Hàm		Dịch vụ		Tổng cộng
<b>01/01/2019</b>							
Tài sản bộ phận				3.672.677.537	14.147.313.933		68.017.655.409
Tài sản không phân bổ							292.493.964.545
<b>Tổng tài sản</b>	<b>41.834.993.668</b>	<b>8.362.670.271</b>	<b>41.834.993.668</b>	<b>3.672.677.537</b>	<b>14.147.313.933</b>		<b>360.511.619.954</b>
Nợ phải trả bộ phận			121.173.680.110	90.384.706.855			211.558.386.965
Nợ phải trả không phân bổ							47.405.876.647
<b>Tổng nợ phải trả</b>	<b>121.173.680.110</b>	<b>8.362.670.271</b>	<b>90.384.706.855</b>				<b>258.964.263.612</b>

	Dự án BOT		Vận hành, bảo dưỡng Hàm		Dịch vụ		Tổng cộng
<b>31/12/2019</b>							
Tài sản bộ phận				1.568.084.315	12.974.997.440		29.443.835.959.220
Tài sản không phân bổ							560.252.166.184
<b>Tổng tài sản</b>	<b>29.412.469.867.452</b>	<b>7.928.640.442</b>	<b>29.412.469.867.452</b>	<b>1.568.084.315</b>	<b>12.974.997.440</b>		<b>30.004.088.125.404</b>
Nợ phải trả bộ phận			22.301.582.903.866	153.188.678.576			22.535.727.773.445
Nợ phải trả không phân bổ							484.796.667.476
<b>Tổng nợ phải trả</b>	<b>22.301.582.903.866</b>	<b>7.928.640.442</b>	<b>80.956.191.003</b>	<b>153.188.678.576</b>			<b>23.020.524.440.921</b>

### b. Báo cáo thứ yếu theo Khu vực địa lý

	Bắc Giang Lạng Sơn		Huế		Đà Nẵng		Phú Yên		Địa bàn khác		Tổng cộng
<b>Năm trước</b>											
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài										711.329.091	394.699.088.808
Tài sản bộ phận											360.511.619.954
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác											111.059.289



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### b. Báo cáo thứ yếu theo Khu vực địa lý ( tiếp theo)

Năm nay	Bắc Giang Lạng Sơn	Huế	Đà Nẵng	Phú Yên	Địa bàn khác	Tổng cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	45.016.487.269	69.021.806.367	64.980.495.799	183.289.673.635	114.789.562.396	477.098.025.466
Tài sản bộ phận	10.051.176.529.147	1.276.556.189.584	2.831.155.471.210	15.845.199.935.463		30.004.088.125.404
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác						784.896.775.618

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

a) Tài sản tài chính	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	31/12/2019	01/01/2019	31/12/2019	01/01/2019
Tiền và các khoản tương đương tiền	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu khách hàng	812.490.759.442		812.490.759.442	3.157.627.456
Trà trước cho người bán	42.930.027.808		42.930.027.808	41.912.189.793
Các khoản phải thu khác	575.712.943.344		575.712.943.344	2.574.133.995
Đầu tư tài chính dài hạn	445.279.097.844		445.279.097.844	41.292.724.145
	376.232.381.816		376.232.381.816	91.283.120.000
<b>Cộng</b>	<b>2.252.645.210.254</b>		<b>2.252.645.210.254</b>	<b>180.219.795.389</b>

### b) Nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	31/12/2019	01/01/2019	31/12/2019	01/01/2019
Phải trả cho người bán	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Người mua trả tiền trước	1.097.329.726.551		1.097.329.726.551	52.118.095.808
Vay và nợ	13.671.606.067		13.671.606.067	34.747.474.786
Phải trả người lao động	20.304.695.093.734		20.304.695.093.734	108.893.341.010
Các khoản phải trả khác	12.777.915.177		12.777.915.177	7.985.629.368
	1.239.493.642.697		1.239.493.642.697	7.377.910.273
<b>Cộng</b>	<b>22.667.967.984.226</b>		<b>22.667.967.984.226</b>	<b>211.122.451.245</b>



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

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

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

#### a. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

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

- *Phải thu khách hàng*

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

- *Tiền gửi ngân hàng*

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

#### b. Rủi ro thanh khoản

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

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



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

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

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Cộng
Phải trả cho người bán	1.097.329.726.551			1.097.329.726.551
Người mua trả tiền trước	13.671.606.067			13.671.606.067
Vay và nợ	137.406.331.880	20.167.288.761.854		20.304.695.093.734
Chi phí phải trả	179.052.776.706			179.052.776.706
Các khoản phải trả phải nộp khác	1.239.493.642.697			1.239.493.642.697
<b>Cộng</b>	<b>2.666.954.083.901</b>	<b>20.167.288.761.854</b>		<b>22.834.242.845.755</b>

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

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

### c. Rủi ro thị trường

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

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

#### - Rủi ro ngoại tệ

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

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

#### - Rủi ro lãi suất

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

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

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

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

#### - Rủi ro về giá cổ phiếu

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

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

### 07. Thông tin về hoạt động liên tục

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

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

### 08 . Số liệu so sánh

Vào ngày 27/09/2019 Công ty chính thức sở hữu các công ty con theo đó năm nay là kỳ đầu tiên Công ty thực hiện lập báo cáo tài chính hợp nhất. Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính số đầu năm là số liệu trên báo cáo tài chính của công ty mẹ năm trước đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán số cuối kỳ là số liệu hợp nhất của công ty mẹ và các công ty con. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất hợp nhất và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ năm nay là số hợp nhất báo cáo của Công ty mẹ và các Công ty con từ sau ngày mua với Báo cáo kết quả kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ 09 tháng đầu năm của Công ty mẹ. Các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty đã được kiểm toán.

Trong năm Công ty phát hiện các sai sót tại ngày lập Báo cáo tài chính năm 2018 và thực hiện điều chỉnh lại các ảnh hưởng tới chỉ tiêu đầu kỳ của Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 như sau:

### 08 . Số liệu so sánh ( tiếp theo)

#### BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chi tiêu	Mã số	Trước điều chỉnh 31/12/2018	Sau điều chỉnh 31/12/2018	Chênh lệch
<b>BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT</b>				
<b>TÀI SẢN</b>				
1. Phải thu ngắn hạn khác	136		96.640.000	96.640.000
<b>NGUỒN VỐN</b>				
2. Cổ phiếu quỹ (*)	415	(96.640.000)		96.640.000
<b>BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT</b>				
3. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	71 / 70	1662	1660	(2)

#### Nguyên nhân điều chỉnh hồi tố:

(1),(2) Tăng chi tiêu "Phải thu khác" mã số 136 số tiền 96.640.000 đồng, giảm chi tiêu giảm chi tiêu "Cổ phiếu quỹ" mã số 415 số tiền 96.640.000 đồng do Công ty mới chỉ tạm ứng cho nhân viên nghỉ việc để mua lại cổ phiếu của cán bộ công nhân viên này nhưng chưa thực hiện sang tên cổ phiếu cho Công ty.

(3) Lãi cơ bản trên cổ phiếu điều chỉnh giảm 2 đồng do lỗi đánh máy.

Đà Nẵng, ngày 02 tháng 07 năm 2021

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc  
Tổng Giám đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng

NGUYỄN THIÊN HOÀNG

NGUYỄN VĂN AN



NGUYỄN QUANG HUY

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Năm 2019

### PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Đơn vị tính: VND

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

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

##### - Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân liên quan

<i>Bên liên quan</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Giá trị giao dịch (VND)</i>
+ Ông Hồ Minh Hoàng	Chủ tịch Hội đồng Quản trị	- Mua cổ phần	18.000.000.000

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Các khoản phải thu (VND)</i>	
			<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
<b>- Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt</b>				
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát			306.000.000	
Tiền lương			1.203.555.184	1.253.323.718

#### 02 Giao dịch với các bên liên quan khác:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa	Công ty liên kết
- Cty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị	Công ty liên kết
- Công ty CP Tập Đoàn Đèo Cả	Công ty mẹ
- Hồ Minh Hoàng	Chủ tịch Hội đồng
- Công ty cổ phần đầu tư Hải Thạch B.O.T	Cổ đông lớn
- Công ty cổ phần đầu tư Hạ tầng Miền Bắc	Cổ đông lớn
- Công ty cổ phần tập đoàn Hải Thạch	Cổ đông
- Công ty cổ phần đầu tư thương mại Quốc tế Hà Thành	Cổ đông lớn
- Công ty cổ phần BOT Hưng Phát	Cổ đông lớn
- Công ty cổ phần tư vấn xây dựng A2Z	Người có liên quan của ông Đỗ Văn Nam
- Công Ty TNHH Đầu tư Phát triển Hạ tầng Giao thông Việt Nam	Người có liên quan của ông Hồ Minh Hoàng

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

### PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

- Công ty con

Tên Công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Lợi nhuận sau thuế	Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế
- Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn	63,40%	63,40%	(55.074.136.316)	(55.074.136.316)
- Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả	60,12%	60,12%	(243.615.185.034)	(539.224.408.168)
- Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT	99,47%	99,47%	(21.984.406.061)	(21.984.406.061)

- Công ty liên doanh, liên kết

Tên Công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Lợi nhuận sau thuế	Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	21,95%	21,95%	2.156.944.213	7.989.711.819
- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa	46,01%	50,00%	51.077.860.290	58.095.454.485
- Cty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghi	22,17%	22,17%	6.911.563	6.911.563

Trong năm, Công ty có phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan như sau:

Nghiệp vụ với các bên liên quan phát sinh trong kỳ

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch (VND)
+ Công ty CP Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	Công ty liên kết	Doanh thu cho thuê tài sản	3.636.363.635
		Doanh thu cho thuê thiết bị, văn phòng	284.750.733
		Doanh thu nước uống đóng chai	10.239.090
		Doanh thu bán tài sản	34.979.761.344
		Chi phí mua vật tư thi công	11.571.127.006



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Năm 2019

### PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Nghiệp vụ với các bên liên quan phát sinh trong kỳ ( tiếp theo)

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Đơn vị tính: VND
+ Công ty CP Đầu tư BOT Đèo cá Khánh Hòa	Công ty liên kết	Doanh thu hoạt động duy tu bảo dưỡng đường bộ	7.425.319.091
+ Công Ty Cổ Phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghị	Công ty liên kết	Đầu tư dài hạn	122.000.000.000
+ Công ty cổ phần Tập đoàn Đèo cá	Công ty mẹ	Đầu tư dài hạn	94.000.000.000
		Doanh thu xây lắp	25.613.433.643
		Doanh thu sản xuất neo	2.627.730.907
		Doanh thu khác(sản phẩm cơ khí,...)	2.604.887.068
		Chi phí vé máy bay	583.469.495
		Chi phí cung cấp công nghệ thông tin	924.000.000
		Cho Công ty Vay tiền	271.800.000.000
		Tiền lãi vay	1.939.993.151
		Thanh toán tiền lãi vay	894.863.014
		Trả nợ gốc vay	55.000.000.000
+ Công ty cổ phần đầu tư Hải Thạch B.O.T	Cổ đông lớn	Mua cổ phần của Công ty thông qua hoán đổi nợ	914.081.250.000
+ Công ty cổ phần đầu tư Hạ tầng Miền Bắc	Cổ đông lớn	Mua cổ phần của Công ty thông qua hoán đổi nợ	882.303.650.000
+ Công ty cổ phần tập đoàn Hải Thạch	Cổ đông lớn	Mua cổ phần của Công ty thông qua hoán đổi nợ	122.000.000.000
+ Công ty cổ phần đầu tư thương mại Quốc tế Hà Thành	Cổ đông	Mua cổ phần của Công ty thông qua hoán đổi nợ	108.331.000.000
		Công ty chuyển nhượng cổ phần của Công ty UDIC cho Cty Hà Thành	77.783.120.000
		Thanh toán tiền mua cổ phần của Cty UDIC	28.700.000.000
+ Công ty cổ phần BOT Hưng Phát	Cổ đông lớn	Mua cổ phần của Công ty thông qua hoán đổi nợ	164.000.000.000

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

### PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

Đơn vị tính: VND

- Công ty con	Tên Công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Lợi nhuận sau thuế	Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế	Đơn vị tính: VND
- Công ty Cổ phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn		63,40%	63,40%	(55.074.136.316)	(55.074.136.316)	
- Công ty cổ phần Đầu tư Đèo Cả		60,12%	60,12%	(243.615.185.034)	(539.224.408.168)	
- Công ty Cổ phần Phước Tượng Phú Gia BOT		99,47%	99,47%	(21.984.406.061)	(21.984.406.061)	
- Công ty liên doanh, liên kết						
	Tên Công ty	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Lợi nhuận sau thuế	Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế	
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam		21,95%	21,95%	2.156.944.213	7.989.711.819	
- Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa		46,01%	50,00%	51.077.860.290	58.095.454.485	
- Cty CP BOT Bắc Giang Lạng Sơn Hữu Nghi		22,17%	22,17%	6.911.563	6.911.563	
<b>Trong năm, Công ty có phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan như sau:</b>						
<b>Nghiệp vụ với các bên liên quan phát sinh trong kỳ</b>						
	Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch (VND)		
+ Công ty CP Đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam		Công ty liên kết	Doanh thu cho thuê tài sản	3.636.363.635		
			Doanh thu cho thuê thiết bị, văn phòng	284.750.733		
			Doanh thu nước uống đóng chai	10.239.090		
			Doanh thu bán tài sản	34.979.761.344		
			Chi phí mua vật tư thi công	11.571.127.006		





## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

### PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Nghiệp vụ với các bên liên quan phát sinh trong kỳ ( tiếp theo)

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Đơn vị tính: VND</i>
			<i>Giá trị giao dịch (VND)</i>
+ Công ty CP Đầu tư BOT Đèo cả Khánh Hòa	Công ty liên kết	Doanh thu hoạt động duy tu bảo dưỡng đường bộ	7.425.319.091
		Đầu tư dài hạn	122.000.000.000
+ Công Ty Cổ Phần BOT Bắc Giang Lạng Sơn Htrng Nghj	Công ty liên kết	Đầu tư dài hạn	94.000.000.000
+ Công ty cổ phần Tập đoàn Đèo cả	Công ty mẹ	Doanh thu xây lắp	25.613.433.643
		Doanh thu sản xuất neo	2.627.730.907
		Doanh thu khác(sản phẩm cơ khí,...)	2.604.887.068
		Chi phí vé máy bay	583.469.495
		Chi phí cung cấp công nghệ thông tin	924.000.000
		Cho Công ty Vay tiền	271.800.000.000
		Tiền lãi vay	1.939.993.151
		Thanh toán tiền lãi vay	894.863.014
		Trả nợ gốc vay	55.000.000.000
+ Công ty cổ phần đầu tư Hải Thạch B.O.T	Cổ đông lớn	Mua cổ phần của Công ty thông qua hoán đổi nợ	914.081.250.000
+ Công ty cổ phần đầu tư Hạ tầng Miền Bắc	Cổ đông lớn	Mua cổ phần của Công ty thông qua hoán đổi nợ	882.303.650.000
+ Công ty cổ phần tập đoàn Hải Thạch	Cổ đông lớn	Mua cổ phần của Công ty thông qua hoán đổi nợ	122.000.000.000
+ Công ty cổ phần đầu tư thương mại Quốc tế Hà Thành	Cổ đông	Mua cổ phần của Công ty thông qua hoán đổi nợ	108.331.000.000
		Công ty chuyển nhượng cổ phần của Công ty UDIC cho Cty Hà Thành	77.783.120.000
		Thanh toán tiền mua cổ phần của Cty UDIC	28.700.000.000
+ Công ty cổ phần BOT Hưng Phát	Cổ đông lớn	Mua cổ phần của Công ty thông qua hoán đổi nợ	164.000.000.000

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2019

### PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Nghiệp vụ với các bên liên quan phát sinh trong kỳ ( tiếp theo)

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Đơn vị tính: VND</i>
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Giá trị giao dịch (VND)</i>
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Số đầu năm</i>
+ Công ty cổ phần Tư vấn xây dựng A2Z	Người có liên quan của ông Đỗ Văn Nam	Doanh thu cung cấp dịch vụ Cho Công ty vay tiền Tiền lãi	4.673.904.096 2.000.000.000 38.219.178
<b>Cho đến ngày lập Báo cáo tài chính, các khoản chưa được thanh toán với các bên liên quan như sau:</b>			
<b>- Các khoản phải thu khách hàng bên liên quan:</b>			
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Số cuối năm</i>
+ Công ty cổ phần đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	Công ty liên kết	Phải thu	4.353.194.000
+ Công ty cổ phần đầu tư BOT Đèo Cả Khánh Hòa	Công ty liên kết	Phải thu hoạt động duy tu bảo dưỡng hầm, đường b	1.912.835.000
+ Công ty cổ phần Tập đoàn Đèo cả	Công ty mẹ	Phải thu	(25.758.487.694)
+ Công ty cổ phần Tư vấn xây dựng A2Z	Người có liên quan của ông Đỗ Văn Nam	Phải thu cho thuê xe Phải thu cho thuê nhà Phải thu cung cấp dịch vụ <i>Tổng cộng</i>	1.418.017.671
<b>- Các khoản phải thu khác bên liên quan:</b>			
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Số đầu năm</i>
+ Công ty CP ĐT TM Quốc tế Hà Thành	Cổ đồng lớn	Đặt cọc tiền góp vốn Phải thu tiền bán cổ phần Cty UDIC	173.300.000.000 49.083.120.000

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

Năm 2019

### **PHỤ LỤC 1: GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Đơn vị tính: VND

<b>Bên liên quan</b>		<b>Mối quan hệ</b>		<b>Nội dung nghiệp vụ</b>		<b>Số cuối năm</b>	<b>Số đầu năm</b>
<b>- Các khoản phải trả bên liên quan:</b>							
<i>Bên liên quan</i>							
+ Công ty cổ phần đầu tư và Xây dựng ICV Việt Nam	Công ty mẹ	Công ty liên kết	Phải trả	2.884.768.143	5.272.209.376		
+ Công ty cổ phần Tập đoàn Đèo cả	Công ty mẹ	Phải trả		779.553.495	194.171.000		
<b>- Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, dài hạn với bên liên quan:</b>							
<i>Bên liên quan</i>							
+ Công ty cổ phần Tập đoàn Đèo cả	Công ty mẹ	Cho Công ty vay tiền	Tiền lãi vay	237.800.000.000	894.863.014		
+ Công ty cổ phần Tư vấn xây dựng A2Z	Người có liên quan của ông Đỗ Văn Năm	Cho Công ty vay tiền	Tiền lãi vay	2.000.000.000			
				38.219.178			

**Ghi chú:** Các giao dịch với bên liên quan đã thực hiện đúng theo quy định tại Nghị định số 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017 hướng dẫn về quản trị Công ty áp dụng với Công ty đại chúng và quy định pháp lý có liên quan

