

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CẦU ĐƯỜNG CII

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý 1 năm 2024



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG	2 – 3
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG	4
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	5
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG	6 - 34

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Mẫu số B 01 - DN
Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.629.465.241.093	1.837.282.771.463
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	42.543.570.414	376.864.985.966
1. Tiền	111		3.811.688.032	365.364.985.966
2. Các khoản tương đương tiền	112		38.731.882.382	11.500.000.000
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.583.972.882.209	1.457.334.248.135
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	28.457.305.023	28.374.208.850
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	850.000.000	850.000.000
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5.a	504.242.995.632	499.242.995.632
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	1.084.965.326.629	963.409.788.728
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.7	(34.542.745.075)	(34.542.745.075)
III. Hàng tồn kho	140	V.8	490.268.859	490.268.859
1. Hàng tồn kho	141		490.268.859	490.268.859
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.458.519.611	2.593.268.503
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11.a	19.075.000	19.675.003
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		772.147.286	906.296.175
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14.a	1.667.297.325	1.667.297.325
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		4.716.288.341.044	4.730.602.732.159
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		371.980.000.000	385.680.000.000
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	V.5.b	371.980.000.000	385.680.000.000
II. Tài sản cố định	220		3.340.161.705	3.500.751.303
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	3.340.161.705	3.500.751.303
2. - Nguyên giá	222		6.481.427.016	6.481.427.016
3. - Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3.141.265.311)	(2.980.675.713)
4. - Nguyên giá	228		50.000.000	50.000.000
5. - Giá trị hao mòn lũy kế	229		(50.000.000)	(50.000.000)
III. Đầu tư tài chính dài hạn	250		4.339.597.498.436	4.339.597.498.436
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.10.a	4.339.597.498.436	4.339.597.498.436
IV. Tài sản dài hạn khác	260		1.370.680.903	1.824.482.420
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11.b	1.370.680.903	1.824.482.420
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		6.345.753.582.137	6.567.885.503.622

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			31/03/2024	01/01/2024
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		3.665.222.539.739	3.973.272.100.508
I. Nợ ngắn hạn	310		1.007.842.809.000	1.701.288.441.769
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	173.282.957.662	173.482.957.662
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	464.708.675.949	464.708.675.949
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14.b	119.835.766	239.288.274
4. Phải trả người lao động	314		49.521.428	618.721.428
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	-	564.005.323
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16.a	331.605.265.960	718.160.298.399
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17.a	37.310.888.966	341.805.406.465
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		765.663.269	1.709.088.269
II. Nợ dài hạn	330		2.657.379.730.739	2.271.983.658.739
1. Phải trả dài hạn khác	337	V.16.b	2.657.379.730.739	2.271.983.658.739
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.680.531.042.398	2.594.613.403.114
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	2.680.531.042.398	2.594.613.403.114
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.928.547.650.000	1.928.547.650.000
2. - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.928.547.650.000	1.928.547.650.000
3. Thặng dư vốn cổ phần	412		3.657.748.096	3.657.748.096
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		91.212.950.485	91.212.950.485
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		657.112.693.817	571.195.054.533
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		571.195.054.533	407.818.608.772
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		85.917.639.284	163.376.445.761
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		6.345.753.582.137	6.567.885.503.622

Phùng Thị Thắm
Người lập biểu

Lương Thị Thu Yến
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Chính
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 04 năm 2024

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG
Cho kỳ kế toán Quý 1 và Lũy kế năm 2024

Mẫu số B 02 - DN
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	2.261.196.842	2.768.516.055	2.261.196.842	2.768.516.055
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần (10 = 01 - 02)	10		2.261.196.842	2.768.516.055	2.261.196.842	2.768.516.055
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	1.666.492.308	1.396.619.443	1.666.492.308	1.396.619.443
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		594.704.534	1.371.896.612	594.704.534	1.371.896.612
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	157.995.281.354	160.082.785.308	157.995.281.354	160.082.785.308
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	71.154.818.479	73.359.826.124	71.154.818.479	73.359.826.124
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		71.154.818.479	73.359.826.124	71.154.818.479	73.359.826.124
8. Chi phí bán hàng	25		-	-	-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	1.517.528.125	2.959.255.179	1.517.528.125	2.959.255.179
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)]	30		85.917.639.284	85.135.600.617	85.917.639.284	85.135.600.617
11. Thu nhập khác	31		-	-	-	-
12. Chi phí khác	32		-	-	-	-
13. Lợi nhuận/(lỗ) khác (40 = 31 - 32)	40		-	-	-	-
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		85.917.639.284	85.135.600.617	85.917.639.284	85.135.600.617
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.6	-	-	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	52		-	-	-	-
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51)	60		85.917.639.284	85.135.600.617	85.917.639.284	85.135.600.617

Phùng Thị Thảo
Người lập biểu

Lương Thị Thu Yến
Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Chính
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 04 năm 2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2024

Mẫu số B 03 - DN
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	85.917.639.284	85.135.600.617
2. Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	160.589.598	73.390.392
Các khoản dự phòng	03	-	-
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(157.995.281.354)	(160.082.785.308)
Chi phí lãi vay	06	71.154.818.479	73.359.826.124
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(762.233.993)	(1.513.968.175)
Tăng/(giảm) các khoản phải thu	09	(4.062.253.476)	29.784.542.848
Tăng/(giảm) hàng tồn kho	10	-	-
Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(1.685.071.620)	(29.315.292.895)
Tăng/(giảm) chi phí trả trước	12	454.401.520	974.103.102
Tiền lãi vay đã trả	14	(60.867.905.873)	(11.847.597.611)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(943.425.000)	(626.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(67.866.488.442)	(12.544.212.731)
			-
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(30.000.000.000)	(58.900.000.000)
2. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	38.700.000.000	6.700.000.000
3. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	32.200.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	40.049.120.389	29.302.960.208
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	48.749.120.389	9.302.960.208

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (tiếp theo)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2024

Mẫu số B 03 - DN
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	408.156.164.384	-
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(337.650.681.883)	(10.000.000.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(385.709.530.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(315.204.047.499)	(10.000.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	(334.321.415.552)	(13.241.252.523)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	376.864.985.966	37.822.587.227
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60)	70	42.543.570.414	24.581.334.704

Phùng Thị Thắm
Người lập biểu

Lương Thị Thu Yên
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Chính
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 04 năm 2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII (gọi tắt là "Công ty") được chuyển đổi từ Công ty Cổ phần Cơ khí Lữ Gia, một doanh nghiệp Nhà nước được thành lập năm 1978 theo Quyết định số 8032/QĐ-UB-KT ngày 28 tháng 12 năm 1999 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0300482241 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu vào ngày 8 tháng 3 năm 2000 và thay đổi lần thứ 22 ngày 22 tháng 04 năm 2022 về việc thay đổi địa chỉ của Công ty.

Vốn điều lệ của Công ty là 1.928.547.650.000 VND, được chia thành 192.854.765 cổ phần bằng nhau, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Công ty mẹ của Công ty là Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh ("CII"), trụ sở chính tại Tầng 12, 152 Điện Biên Phủ, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Tỷ lệ sở hữu của Công ty mẹ là 54,84%.

Tên Công ty viết bằng tiếng nước ngoài là: CII Bridges & Roads Investment Joint Stock Company, tên viết tắt là: CII Bridges & Roads.

Cổ phiếu của Công ty hiện đang niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh, mã cổ phiếu: LGC.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại số 477 - 479 An Dương Vương, Phường 11, Quận 6, TP.HCM.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và ngày 01 tháng 01 năm 2024 là 28 người.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty: lắp đặt hệ thống điện; sản xuất thiết bị điện khác; sửa chữa thiết bị điện; hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan; bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; bán buôn chuyên doanh khác; bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; sản xuất các cấu kiện kim loại; sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại; lắp đặt hệ thống xây dựng khác; bán lẻ nhiên liệu động cơ trong các cửa hàng chuyên doanh; giáo dục nghề nghiệp; xây dựng công trình công ích khác; xây dựng công trình đường sắt; xây dựng công trình đường bộ; xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; chuẩn bị mặt bằng; khai thác xử lý và cung cấp nước; lắp đặt hệ thống cấp thoát nước; kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương; vận tải hàng hóa đường thủy nội địa; các dịch vụ tăng cường sức khỏe.

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ là đầu tư và quản lý các công ty con hoạt động trong lĩnh vực đầu tư cầu đường; thi công xây lắp hệ thống thiết bị chiếu sáng công cộng, duy tu bảo dưỡng công trình công cộng.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh của hoạt động đầu tư của Công ty bắt đầu từ thời điểm xin giấy phép đầu tư, thực hiện giải phóng mặt bằng, xây dựng cơ bản cho đến thời điểm hoàn thành đưa vào sử dụng. Do vậy, chu kỳ sản xuất kinh doanh của các hoạt động này ước tính trong vòng từ 24 tháng đến 60 tháng.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (tiếp theo)

Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính riêng

Công ty áp dụng nhất quán các chính sách kế toán theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành. Do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính riêng là có thể so sánh được.

Cấu trúc công ty

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, Công ty đang đầu tư vào các công ty con như sau:

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Hoạt động chính
Công ty con				
1. Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	Tp. Hồ Chí Minh	89%	89%	Đầu tư, xây dựng đường cao tốc Trung Lương - Mỹ Thuận
2. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội Hà Nội	Tp. Hồ Chí Minh	51%	51%	Đầu tư xây dựng dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội
3. Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận	Tp. Hồ Chí Minh	100%	100%	Đầu tư, thu phí giao thông hoàn vốn dự án B.O.T mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua tỉnh Ninh Thuận
4. Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu	Tỉnh Bến Tre	50,71%	50,36%	Đầu tư, thu phí giao thông hoàn vốn Dự án xây dựng cầu Rạch Miễu và mở rộng 4 đoạn tuyến Quốc lộ 60
5. Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên	Tp. Hồ Chí Minh	51%	51%	Đầu tư, thu phí giao thông hoàn vốn dự án B.O.T xây dựng cầu Cổ Chiên, QL 60. tỉnh Trà Vinh và tỉnh Bến Tre
6. Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình	Tp. Hồ Chí Minh	99,99%	99,99%	Đầu tư vào các công ty dự án cầu đường
7. Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận	Tp. Hồ Chí Minh	99,99%	99,99%	Đầu tư, thu phí giao thông hoàn vốn dự án B.O.T mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua Tp. Phan Rang - Tháp Chàm
8. Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG (Đầu tư gián tiếp thông qua Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình)	Tỉnh Bình Dương	99,99%	99,99%	Đầu tư, thu phí giao thông hoàn vốn Dự án đầu tư nâng cấp mở rộng đường ĐT 741
9. Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Quản Lý Khai Thác Cầu Đường CII	Tỉnh Bình Dương	66,667%	66,667%	Cung cấp dịch vụ thu phí giao thông, duy trì bảo dưỡng cầu đường, trồng và chăm sóc cây xanh và các dịch vụ hạ tầng khác

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG VÀ KỶ KẾ TOÁN

Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng

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

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

Kỳ kế toán

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Kỳ kế toán báo cáo tài chính Quý 1/2024 và từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 31 tháng 03 năm 2024.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ("Thông tư 200") ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Công ty đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng này.

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính riêng:

Ước tính kế toán

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

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

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

Đầu tư vào công ty con

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Góp vốn liên doanh

Công ty liên doanh là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

Công ty ghi nhận ban đầu các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh và đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được và doanh thu từ cổ tức bằng cổ phiếu.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh và đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trình bày trong bảng cân đối kế toán riêng theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá (nếu có).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Các khoản đầu tư tài chính (tiếp theo)

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác. Nếu bên nhận đầu tư là đối tượng lập báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh và đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ báo cáo được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

Nợ phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ báo cáo được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

Phải thu về cho vay

Các khoản cho vay là các khoản cho vay theo thỏa thuận giữa các bên nhưng không được giao dịch mua bán trên thị trường như chứng khoán.

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc, trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Hàng tồn kho (Tiếp theo)

Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ báo cáo được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong kỳ. Kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp cho đến khi hàng được thanh lý.

Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 50
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	5 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3

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

Tài sản cố định vô hình

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

Tài sản cố định vô hình của Công ty là chương trình phần mềm được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 5 đến 10 năm.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán, trong đó bao gồm phí cam kết rút vốn vay và các khoản chi phí trả trước khác.

Các khoản chi phí trả trước bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty với thời hạn từ một năm trở lên. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng trong vòng từ một đến ba năm theo các quy định kế toán hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Phải trả người bán bao gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ các giao dịch mua - bán và các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác). Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn, dài hạn trên Báo cáo tài chính riêng dựa theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

Chi phí phải trả

Các khoản chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Bao gồm các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai. Công ty theo dõi các khoản vay chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

Ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát sinh và mệnh giá cổ phiếu phát hành lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

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

Cổ tức được công bố và chi trả trong niên độ kế tiếp từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối căn cứ vào sự phê duyệt của Đại Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty.

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

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- (d) Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phân công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu tài chính

Lãi tiền gửi, tiền cho vay được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi, tiền cho vay và lãi suất áp dụng. Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được và doanh thu từ cổ tức bằng cổ phiếu.

Ghi nhận giá vốn

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

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Thuế

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

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

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

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

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

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

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

Các bên liên quan

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung kiểm soát với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3.811.688.032	365.364.985.966
Các khoản tương đương tiền	38.731.882.382	11.500.000.000
Cộng	42.543.570.414	376.864.985.966

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc dưới 3 tháng. Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 bao gồm số tiền 1,5 tỷ đồng đã được sử dụng để phong tỏa bảo lãnh thực hiện hợp đồng (tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 là 1,5 tỷ đồng).

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Phải thu các bên liên quan (i)	5.160.421.118	5.077.324.945
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cường Thuận IDICO	7.300.776.974	7.300.776.974
Công ty Xây dựng số 9 - Công ty An Xuân Thịnh	3.744.703.767	3.744.703.767
Khu Quản lý Giao thông Đô thị số 1	2.482.780.198	2.482.780.198
Các khách hàng khác	9.768.622.966	9.768.622.966
Cộng	28.457.305.023	28.374.208.850
<i>(i) Chi tiết phải thu các bên liên quan</i>		
Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG	1.794.282.694	1.724.726.521
Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu	1.143.894.008	1.143.894.008
Công ty Cổ phần Xây dựng Cầu Sài Gòn	506.390.065	506.390.065
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội	1.398.286.511	1.398.286.511
Cty TNHH MTV BOT Tỉnh Ninh Thuận	317.567.840	304.027.840
Cộng	5.160.421.118	5.077.324.945

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Công ty TNHH Tư vấn Phát triển Xây dựng Minh Đạt	850.000.000	850.000.000
Cộng	850.000.000	869.800.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

4. Phải thu về cho vay

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
a. Phải thu ngắn hạn		
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	504.242.995.632	499.242.995.632
Công ty CII	499.242.995.632	499.242.995.632
Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Quản Lý Khai Thác Cầu Đường CII	5.000.000.000	-
Cộng ngắn hạn	504.242.995.632	499.242.995.632
b. Phải thu dài hạn		
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	371.980.000.000	385.680.000.000
Công ty TNHH MTV B.O.T Tỉnh Ninh Thuận	346.980.000.000	378.980.000.000
Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng - VRG	25.000.000.000	6.700.000.000
Cộng dài hạn	371.980.000.000	385.680.000.000
Tổng Cộng	876.222.995.632	884.922.995.632

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

5. Phải thu về cho vay (tiếp theo)

Thông tin chi tiết các khoản phải thu về cho vay

Bên vay	Số dư cuối kỳ	Thời hạn cho vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất cho vay	Mục đích cho vay	Tài sản đảm bảo
Công ty CII	499.242.995.632	3 năm	03/08/2026 hoặc có thể trả trước hạn khi 2 bên thỏa thuận và sắp xếp được nguồn trả nợ.	11%/năm	Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh	Không có tài sản đảm bảo
Công ty TNHH MTV B. O. T Tỉnh Ninh Thuận	346.980.000.000	5 năm	25/11/2025	10,5%/năm	Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh	Không có tài sản đảm bảo
Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng - VRG	25.000.000.000	5 năm	19/03/2026	8,4%/năm	Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh	Không có tài sản đảm bảo
Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Quản Lý Khai Thác Cầu Đường CII	5.000.000.000	1 năm	18/03/2025	6 %/năm	Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh	Không có tài sản đảm bảo

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

6. Phải thu ngắn hạn khác

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	901.213.405.308	788.195.192.955
Phải thu tiền bổ sung vốn trong dự án Trung Lương Mỹ Thuận	154.753.800.000	154.753.800.000
Phải thu lãi tiền gửi, cho vay, lãi trả chậm	9.178.465.148	9.446.139.600
Cty CP Thương Mại Nước Giải Khát Khánh An	10.432.603.510	10.432.603.510
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	8.800.000.000	
Phải thu người lao động	105.725.502	105.725.502
Ký cược, ký quỹ	14.000.000	14.000.000
Các khoản phải thu khác	467.327.161	462.327.161
Cộng	1.084.965.326.629	963.409.788.728
Trong đó, phải thu các bên liên quan		
<i>Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia</i>	<i>901.213.405.308</i>	<i>788.195.192.955</i>
Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình	149.871.982.107	131.164.623.542
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội	416.140.599.954	401.303.533.507
Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận	335.200.823.247	255.727.035.906
<i>Phải thu lãi từ các hợp đồng hỗ trợ vốn</i>	<i>9.178.465.148</i>	<i>9.426.610.833</i>
Công ty CII	8.577.891.484	
Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận	388.410.377	9.426.610.833
Công ty TNHH MTV Đầu tư hạ tầng - VRG	200.656.438	
Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Quản Lý Khai Thác Cầu Đường CII	11.506.849	
Các khoản phải thu khác	154.753.800.000	154.753.800.000
Công ty CP BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	154.753.800.000	154.753.800.000
Cộng	1.065.145.670.456	952.375.603.788

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	22.804.269.724	(22.804.269.724)	22.804.269.724	(22.804.269.724)
Trả trước cho người bán ngắn hạn	850.000.000	(850.000.000)	850.000.000	(850.000.000)
Phải thu ngắn hạn khác	10.888.475.351	(10.888.475.351)	10.888.475.351	(10.888.475.351)
Cộng	34.542.745.075	-	34.542.745.075	(34.542.745.075)

Tình hình biến động dự phòng các khoản phải thu khó đòi:

	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
Số đầu năm	(34.542.745.075,0)	(32.938.403.577)
Xóa nợ khó đòi trong kỳ	-	89.006.505
Số cuối năm	(34.542.745.075)	(32.938.403.577)

8. Hàng tồn kho

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	490.268.859	-	490.268.859	-
Chi phí thi công, lắp đặt, duy tu dở dang	490.268.859	-	490.268.859	-
Cộng	490.268.859	-	490.268.859	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

9. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa vật kiến trúc		Máy móc, thiết bị		Phương tiện vận tải, truyền dẫn		Thiết bị, dụng cụ quản lý		Tài sản cố định hữu hình khác		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
NGUYÊN GIÁ											
Tại ngày 01/01/2024	854.759.656	460.370.000	4.372.682.072	104.126.400	689.488.888	6.481.427.016					
Tại ngày 31/03/2024	854.759.656	460.370.000	4.372.682.072	104.126.400	689.488.888	6.481.427.016					
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ											
Tại ngày 01/01/2024	811.943.184	38.364.165	2.032.465.291	69.174.368	28.728.705	2.980.675.713					
Khấu hao trong kỳ	1.784.496	16.441.785	104.957.412	8.677.200	28.728.705	160.589.598					
Tại ngày 31/03/2024	813.727.680	54.805.950	2.137.422.703	77.851.568	57.457.410	3.141.265.311					
GIÁ TRỊ CÒN LẠI											
Tại ngày 01/01/2024	42.816.472	422.005.835	2.340.216.781	34.952.032	660.760.183	3.500.751.303					
Tại ngày 31/03/2024	41.031.976	405.564.050	2.235.259.369	26.274.832	632.031.478	3.340.161.705					

Nguyên giá của các tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và tại ngày 1 tháng 1 năm 2024 là: 1.726.044.954 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CẦU ĐƯỜNG CII
477 – 479 An Dương Vương, Phường 11, Quận 6
01/01/2024
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
31/03/2024

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Cho kỳ hoạt động từ ngày
đến ngày

Mẫu số B 09 - DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

10. Đầu tư tài chính

	31/03/2024		01/01/2024					
	Số lượng cổ phần	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Số lượng cổ phần	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
a. Đầu tư vào công ty con								
Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	137.312.319	1.863.927.013.365	-	(i)	137.312.319	1.863.927.013.365	-	(i)
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội	94.350.000	943.500.000.000	-	(i)	94.350.000	943.500.000.000	-	(i)
Công ty TNHH MTV BOT Tỉnh Ninh Thuận		607.325.833.333	-	(i)		607.325.833.333	-	(i)
Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình	28.700.000	335.996.028.454	-	(i)	28.700.000	335.996.028.454	-	(i)
Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miếu		242.278.623.284	-	(i)		242.278.623.284	-	(i)
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận	21.998.000	219.980.000.000	-	(i)	21.998.000	219.980.000.000	-	(i)
Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên		106.590.000.000	-	(i)		106.590.000.000	-	(i)
Công ty Cổ phần Dịch Vụ Quản Lý Khai Thác Cầu Đường CII	2.000.000	20.000.000.000	-	(i)	2.000.000	20.000.000.000	-	(i)
Cộng		4.339.597.498.436				4.339.597.498.436		

(i) Giá trị hợp lý của các công ty không được xác định để thuyết minh trên báo cáo tài chính riêng do không có giá niêm yết trên thị trường. Các thông tin và giao dịch trên thị trường đối với khoản đầu tư này không có sẵn. Giá trị hợp lý của khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

11. Chi phí trả trước

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	19.075.000	19.675.003
Cộng	19.075.000	19.675.003
b. Dài hạn		
Cải tạo kho An Dương Vương	1.272.668.291	1.703.851.512
Hệ thống máy lạnh VP An Dương Vương	98.012.612	120.630.908
Cộng	1.370.680.903	1.824.482.420
Cộng	1.389.755.903	1.844.157.423

12. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/03/2024		01/01/2024	
	Nợ gốc	Số có khả năng trả nợ	Nợ gốc	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Phải trả các bên liên quan (i)	159.623.301.802	159.623.301.802	159.623.301.802	159.623.301.802
Công ty Cổ phần Cơ khí điện Lữ Gia	8.723.509.444	8.723.509.444	8.723.509.444	8.723.509.444
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
Các nhà cung cấp khác	1.936.146.416	1.936.146.416	2.136.146.416	2.136.146.416
Cộng	173.282.957.662	173.282.957.662	173.482.957.662	173.482.957.662

(i) Chi tiết phải trả người bán ngắn hạn là bên liên quan

Công ty CII (ii)	158.773.301.802	158.773.301.802	158.773.301.802	158.773.301.802
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII	850.000.000	850.000.000	850.000.000	850.000.000
Cộng	159.623.301.802	159.623.301.802	159.623.301.802	159.623.301.802

(ii) Khoản phải trả cho Công ty CII về việc nhận chuyển nhượng cổ phần của Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận.

13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Công ty CII (i)	462.850.380.000	462.850.380.000
Khách hàng khác	1.858.295.949	1.858.295.949
Cộng	464.708.675.949	464.708.675.949
Trong đó, người mua trả tiền trước là bên liên quan		
Công ty CII (i)	462.850.380.000	462.850.380.000
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận	458.961.171	458.961.171
Cộng	463.309.341.171	463.309.341.171

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

(i) Đây là khoản Công ty CII trả trước liên quan đến thỏa thuận mua cổ phần của Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận do Công ty đang sở hữu.

14. Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	01/01/2024	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	31/03/2024
	VND	VND	VND	VND
a. Phải thu				
Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa	1.177.431.555	-	-	1.177.431.555
Thuế GTGT vãng lai nội tỉnh	489.865.770	-	-	489.865.770
Cộng	1.667.297.325	-	-	1.667.297.325
b. Phải nộp				
Thuế thu nhập cá nhân	239.288.274	474.087.459	593.539.967	119.835.766
Thuế môn bài	-	4.000.000	4.000.000	-
Cộng	239.288.274	478.087.459	597.539.967	119.835.766

15. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Chi phí lãi vay phải trả	-	564.005.323
Cộng	-	564.005.323

16. Phải trả khác

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
a. Phải trả ngắn hạn		
Khoản nhận trước vốn góp đầu tư (i)	219.980.000.000	219.980.000.000
Khoản nhận trước lợi nhuận (ii)	109.549.509.355	109.549.509.355
Cổ tức phải trả	-	385.709.530.000
Phải trả chi phí sử dụng vốn cho Công ty CII	-	348.991.439
Thù lao Hội đồng quản trị	2.065.620.605	2.565.620.605
Các khoản phải trả khác	10.136.000	6.647.000
	331.605.265.960	718.160.298.399
b. Phải trả dài hạn		
Khoản phải trả tiền ứng trước lợi nhuận trong tương lai (iii)	2.650.079.730.739	2.264.683.658.739
Các khoản thu hộ	7.300.000.000	7.300.000.000
	2.657.379.730.739	2.271.983.658.739
Tổng Cộng	2.988.984.996.699	2.990.143.957.138

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

16. Phải trả khác (tiếp theo)

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
<i>Trong đó, phải trả khác cho các bên liên quan</i>		
Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm	897.610.908.820	892.804.343.670
Công ty Cổ Phần Xây Dựng Hạ Tầng CII	757.134.931.507	756.878.767.123
Công ty TNHH Đầu Tư Cao Ốc Điện Biên Phủ	995.333.890.412	615.000.547.946
Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu (ii)	109.549.509.355	109.549.509.355
Công ty CII	-	211.860.675.439
Công ty CP ĐT và PT Xây dựng Ninh Thuận (i)	219.980.000.000	219.980.000.000
Cộng	2.979.609.240.094	2.806.073.843.533

(i) Đây là khoản thu hồi vốn góp đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận. Khoản này sẽ được ghi giảm giá gốc khoản đầu tư vào công ty con khi dự án hoàn tất thu phí, quyết toán giá trị thu phí và hoàn thành các thủ tục giảm vốn điều lệ.

(ii) Đây là khoản tạm ứng lợi nhuận của công ty con và sẽ được kết chuyển vào báo cáo kết quả kinh doanh của Công ty khi có quyết định chính thức về việc chia lợi nhuận của Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu.

(iii) Số dư cuối kỳ thể hiện các khoản tiền nhận từ:

- Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm (KBTT) thanh toán cho hợp đồng chuyển nhượng khoản tiền được phân chia từ dự án Xa Lộ Hà Nội. Thời hạn của hợp đồng là trong vòng 10 năm kể từ ngày Công ty KBTT thanh toán đầy đủ giá chuyển nhượng. Theo hợp đồng, KBTT sẽ được hưởng các khoản phân chia từ dự án hoặc theo giá trị đã thỏa thuận giữa hai bên tại từng thời điểm;
- Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII (CII E&C) thanh toán cho hợp đồng chuyển nhượng khoản tiền được phân chia từ dự án đường cao tốc Trung Lương - Mỹ Thuận giai đoạn 1. Thời hạn của hợp đồng là trong vòng 8 năm 6 tháng kể từ ngày Công ty CII E&C thanh toán đầy đủ giá chuyển nhượng. Theo hợp đồng, Công ty CII E&C sẽ được hưởng các khoản phân chia từ dự án hoặc theo giá trị đã thỏa thuận giữa hai bên tại từng thời điểm;
- Công ty TNHH Đầu tư Địa Ốc Điện Biên Phủ (OBI) thanh toán cho hợp đồng chuyển nhượng khoản tiền được phân chia từ dự án mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua tỉnh Ninh Thuận. Thời hạn của hợp đồng dự kiến đến 30 tháng 06 năm 2030. Theo hợp đồng, OBI sẽ được hưởng các khoản phân chia từ dự án hoặc theo giá trị đã thỏa thuận giữa hai bên tại từng thời điểm;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

17. Vay và nợ thuê tài chính

	31/03/2024		Phát sinh trong kỳ		01/01/2024	
	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND	Tăng VND	Giảm VND	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn						
Công ty CII	37.310.888.966	37.310.888.966	22.156.164.384	2.968.381.564	18.123.106.146	18.123.106.146
Các khoản vay và nợ dài hạn đến hạn trả (xem <i>Thuyết minh b</i>)	-	-	-	-	323.682.300.319	323.682.300.319
Cộng	37.310.888.966	37.310.888.966	22.156.164.384	2.968.381.564	341.805.406.465	341.805.406.465
b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn						
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Bến Thành	-	-	-	323.682.300.319	323.682.300.319	323.682.300.319
Công ty CII	-	-	-	-	-	-
Trừ: Số phải trả trong vòng 12 tháng	-	-	-	-	(323.682.300.319)	(323.682.300.319)
Cộng	0	0	-	323.682.300.319	0	0



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG RIÊNG (tiếp theo)

17. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)

Thông tin bổ sung cho các khoản vay

Bên cho vay	Số dư vay	Thời hạn	Đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Vay ngắn hạn						
Công ty CII	6.154.724.582	3 năm	21/07/2024	Lãi suất trong năm là 11,5%	Hợp tác kinh doanh (thời hạn 3 năm nhưng có thể chấm dứt trước hạn khi có đề nghị của một trong hai bên)	Không có tài sản đảm bảo
	20.356.164.384	9 năm	13/04/2024	Lãi suất trong năm là 11,5%	Đầu tư góp vốn vào Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận và hỗ trợ vốn cho Công ty Cổ phần Đầu tư	Cổ phần của Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận mà Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc sở hữu
	10.800.000.000	1 năm	13/04/2024	Lãi suất trong năm là 11,5%	Đầu tư góp vốn vào Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	Không có tài sản đảm bảo
	37.310.888.966					

Lịch thanh toán các khoản vay dài hạn

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Trong vòng một năm	-	323.682.300.319
Cộng	-	323.682.300.319
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng tới	-	(323.682.300.319)
Số phải trả sau 12 tháng	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

17. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2023	1.928.547.650.000	3.657.748.096	91.212.950.485	990.395.402.824	3.013.813.751.405
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	85.135.600.617	85.135.600.617
Tại ngày 31/03/2023	1.928.547.650.000	3.657.748.096	91.212.950.485	1.075.531.003.441	3.098.949.352.022
Lợi nhuận trong năm				193.953.704.144	193.953.704.144
Chia cổ tức (i)				(694.277.154.000)	(694.277.154.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi				(2.674.999.368)	(2.674.999.368)
Trích thù lao Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát				(1.337.499.684)	(1.337.499.684)
Tại ngày 31/12/2023	1.928.547.650.000	3.657.748.096	91.212.950.485	571.195.054.533	2.594.613.403.114
Tại ngày 01/01/2024	1.928.547.650.000	3.657.748.096	91.212.950.485	571.195.054.533	2.594.613.403.114
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	85.917.639.284	85.917.639.284
Tại ngày 31/03/2024	1.928.547.650.000	3.657.748.096	91.212.950.485	657.112.693.817	2.680.531.042.398

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)

18. Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

b. Cổ phiếu

	31/03/2024	01/01/2024
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	192.854.765	192.854.765
Số lượng cổ phiếu đã phát hành ra công chúng	192.854.765	192.854.765
+ Cổ phiếu phổ thông	192.854.765	192.854.765
Số lượng cổ phiếu đã mua lại	-	-
+ Cổ phiếu phổ thông	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	192.854.765	192.854.765
+ Cổ phiếu phổ thông	192.854.765	192.854.765
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND/cổ phiếu		

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023
	VND	VND
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.261.196.842	2.768.516.055
Cộng	2.261.196.842	2.768.516.055

Trong đó, doanh thu phát sinh từ giao dịch với các bên liên quan

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận		1.156.659.091
Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG	925.147.981	512.022.727
Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên	272.727.274	163.636.364
Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận	763.321.587	326.965.455
Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu	-	136.363.636
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội	300.000.000	300.000.000
Công ty CP Hạ Tầng Nước Sài Gòn		162.868.782
Công ty Cổ Phần Kỹ Thuật En Vi Ro		10.000.000
Cộng	2.261.196.842	2.768.516.055

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

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

2. Giá vốn hàng bán

	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	1.666.492.308	1.396.619.443
Cộng	1.666.492.308	1.396.619.443

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
Cổ tức, lợi nhuận được chia	133.500.970.745	141.320.870.633
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	24.494.310.609	18.761.914.675
Cộng	157.995.281.354	160.082.785.308

Trong đó, doanh thu phát sinh từ giao dịch với các bên liên quan

Cổ tức, lợi nhuận được chia từ công ty con	133.500.970.745	141.320.870.633
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội	35.319.824.839	32.070.769.989
Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình	18.707.358.565	38.375.429.369
Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận	79.473.787.341	70.874.671.275
Lãi cho vay hỗ trợ vốn	24.354.379.228	12.145.392.550
Công ty CII	13.881.728.852	4.092.927.063
Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận	9.841.177.500	7.476.180.556
Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng - VRG	619.966.027	73.183.562
Công ty CP Hạ Tầng Nước Sài Gòn		503.101.369
Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Quản Lý Khai Thác Cầu	11.506.849	
Cộng	157.855.349.973	153.466.263.183

4. Chi phí tài chính

	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
Chi phí lãi vay	71.154.818.479	73.359.826.124
Cộng	71.154.818.479	73.359.826.124
Trong đó, chi phí phát sinh từ giao dịch với bên liên quan		
Công ty CII	486.464.365	57.122.050.826
Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm	24.031.748.712	
Công ty Cổ Phần Xây Dựng Hạ Tầng CII	20.568.493.151	
Công ty TNHH Đầu Tư Cao Ốc Điện Biên Phủ	25.786.109.589	
Cộng	70.872.815.817	57.122.050.826

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

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

5. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
Chi phí nhân viên quản lý	832.858.359	912.654.326
Chi phí đồ dùng văn phòng	42.700.581	224.428.416
Chi phí khấu hao	140.376.948	2.649.168
Chi phí dịch vụ mua ngoài	138.341.315	764.201.611
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp khác	363.250.922	1.055.321.658
Cộng	1.517.528.125	2.959.255.179

6. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	85.917.639.284	85.135.600.617
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
Các khoản chi phí không hợp lý, hợp lệ	44.213.130	12.655.840.712
Cổ tức, lợi nhuận được chia	(133.500.970.745)	(141.320.870.633)
Thu nhập chịu thuế	(47.539.118.331)	(43.529.429.304)
Thu nhập tính thuế	(47.539.118.331)	(43.529.429.304)
Thuế suất thuế TNDN hiện hành	20%	20%
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-

VII. THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng

	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	-	-
Tiền thu từ đi vay các Công ty trong tập đoàn	408.156.164.384	-
	408.156.164.384	-
Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	323.682.300.319	10.000.000.000
Tiền trả nợ vay các Công ty trong tập đoàn	13.968.381.564	-
	337.650.681.883	10.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (CII)	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội	Công ty con
Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên	Công ty con
Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận	Công ty con
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận	Công ty con
Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình	Công ty con
Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu	Công ty con
Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Quản Lý Khai Thác Cầu Đường CII	Công ty con
Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận	Công ty con
Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG	Công ty con đầu tư gián tiếp
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII	Công ty trong cùng tập đoàn
Công ty Cổ Phần Xây Dựng Hạ Tầng CII (E&C)	Công ty trong cùng tập đoàn
Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm	Công ty trong cùng tập đoàn
Công ty TNHH Đầu Tư Cao Ốc Điện Biên Phủ	Công ty trong cùng tập đoàn

2. Danh sách và giao dịch với các bên liên quan

Ngoài các số dư và giao dịch với các bên liên quan đã được trình bày tại các thuyết minh của báo cáo tài chính riêng, trong kỳ Công ty còn có các giao dịch trọng yếu khác với các bên liên quan như sau:

	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (CII)		
Chi trả cổ tức trong năm	211.511.684.000	
Nhận tiền hỗ trợ vốn	22.156.164.384	
Thu hồi tiền chuyển nhượng vốn trong công ty Cầu Sài Gòn		24.988.350.000
Chuyển tiền hỗ trợ vốn	-	21.500.000.000
Chuyển trả nợ gốc hỗ trợ vốn	2.968.381.564	
Chuyển trả nợ lãi hỗ trợ vốn	31.618.436	
Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm		
Chuyển trả theo hợp đồng chuyển nhượng	19.225.183.562	
Công ty Cổ Phần Xây Dựng Hạ Tầng CII		
Chuyển trả theo hợp đồng chuyển nhượng	20.312.328.767	
Công ty TNHH Đầu Tư Cao Ốc Điện Biên Phủ		
Nhận tiền gốc theo hợp đồng chuyển nhượng tài sản	386.000.000.000	
Chuyển trả theo hợp đồng chuyển nhượng	31.452.767.123	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

2. Danh sách và giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND	
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội			
Nhận tiền lợi nhuận đã chia	20.482.758.392		
Thu tiền hợp đồng dịch vụ đối soát	324.000.000		
Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Quản Lý Khai Thác Cầu Đường CII			
Chuyển tiền hỗ trợ vốn	5.000.000.000		
Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận			
Chuyển tiền hỗ trợ vốn	-	33.400.000.000	
Thu hồi tiền hỗ trợ vốn	32.000.000.000		
Thu lãi hỗ trợ vốn	18.879.377.956	2.886.675.277	
Thu tiền cho thuê văn phòng và dịch vụ khác	814.010.950	570.679.468	
Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình			
Thu tiền cổ tức được chia	-	21.840.000.000	
Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu			
Nhận tiền tạm ứng lợi nhuận	-	4.000.000.000	
Thu tiền phụ cấp thành viên	-	600.000.000	
Thu tiền thuê VP	-	150.000.000	
Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng - VRG			
Chuyển tiền hỗ trợ vốn	25.000.000.000		
Thu hồi tiền hỗ trợ vốn	6.700.000.000	2.000.000.000	
Thu tiền lãi hỗ trợ vốn	419.309.589	73.183.562	
Thu tiền cho thuê xe, thuê văn phòng và khác	931.621.827	662.805.626	
Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên			
Thu tiền cho thuê văn phòng và thu khác	297.818.183	180.000.000	
Thù lao đã chi trả cho Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát trong năm:			
Họ và tên	Chức vụ	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
Hội đồng Quản trị			
Ông Nguyễn Văn Thành	Chủ tịch	50.000.000	
Ông Lê Vũ Hoàng	Chủ tịch	25.000.000	
Ông Rodrigo Emmanuel Franco	Phó Chủ tịch	60.000.000	
Ông Lê Quốc Bình	Thành viên	50.000.000	
Ông Nguyễn Văn Chính	Thành viên	50.000.000	
Ông Dương Trường Hải	Thành viên	16.666.667	
Ông Lê Văn Nam	Thành viên	33.333.333	
Ông Francis Gerard Elizaga Aberilla	Thành viên	50.000.000	
Ông Christopher Daniel C. Lizo	Thành viên	50.000.000	
Cộng		385.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

2. Danh sách và giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

Thù lao đã chi trả cho Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát trong năm:

Họ và tên	Chức vụ	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
-----------	---------	----------------------------------------	----------------------------------------

Ban Kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Hồng Hạnh	Trưởng ban Kiểm soát	26.666.667	
Ông Trần Ngọc Tiến	Trưởng ban Kiểm soát	13.333.333	
Bà Dương Thị Long Nghi	Thành viên	30.000.000	
Bà Lương Kim Diên An	Thành viên	30.000.000	
Cộng		100.000.000	-

Tiền lương, thưởng và các khoản thu nhập khác của Ban Tổng Giám đốc được hưởng trong kỳ:

Họ và tên	Chức vụ	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023 VND
Ông Nguyễn Văn Chính	Tổng Giám đốc	542.336.019	433.367.254
Ông Francis Gerard Elizaga Aberilla	Phó Tổng Giám đốc	321.975.577	239.801.260
Ông Nguyễn Minh Trí	Phó Tổng Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 01 tháng 06 năm 2023)		120.937.500
Lương Thị Thu Yến	Kế toán trưởng	198.720.779	141.044.642
Cộng		1.063.032.375	935.150.656

3. Các sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày 31 tháng 03 năm 2024 đòi hỏi phải được điều chỉnh hay trình bày trong Báo cáo tài chính riêng.

Phùng Thị Thắm
Người lập biểu

Lương Thị Thu Yến
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Chính
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 04 năm 2024