



CÔNG TY CỔ PHẦN MÔI TRƯỜNG ĐÔ THỊ QUẢNG NGÃI CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 06/ CBTT-CTMTĐT

Quảng Ngãi, ngày 16 tháng 03 năm 2023

**CÔNG BỐ THÔNG TIN
TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN
NHÀ NƯỚC VÀ SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Tên Công ty: **Công ty Cổ phần Môi trường Đô thị Quảng Ngãi**

Mã chứng khoán: **MQN**

Địa chỉ trụ sở chính: Đường Tô Hiến Thành, phường Trần Phú, thành phố
Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi.

Điện thoại: 0255.3816930

Fax: 0255.3816930

Website: moitruongdothiquangngai.com.vn

Người công bố thông tin: **Bùi Văn Quang**

Chức danh: **Tổng Giám đốc Công ty**

Điện thoại: 0914080135

Loại công bố thông tin:

24h 72h Theo yêu cầu Bất thường Định Kỳ

Nội dung thông tin công bố: Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 đã được
kiểm toán;

Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào
ngày 16/3/2023 tại đường dẫn moitruongdothiquangngai.com.vn.

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

Nơi nhận:

- Như trên;

- Lưu: VT, HCNS^{Thảo}.

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
TỔNG GIÁM ĐỐC**



Bùi Văn Quang



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

Thành viên của PrimeGlobal

**CÔNG TY CỔ PHẦN MÔI TRƯỜNG
ĐÔ THỊ QUẢNG NGÃI**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 5
Báo cáo kiểm toán độc lập	6
Báo cáo tài chính hợp nhất	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất	7 - 8
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	9
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	10
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	11 - 36



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Môi trường Đô thị Quảng Ngãi công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Môi trường Đô thị Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty TNHH MTV Môi trường Đô thị Quảng Ngãi theo Quyết định số 2124/QĐ-UBND ngày 08/12/2009 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Quảng Ngãi. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 4300225555 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Ngãi cấp ngày 16/12/2009, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 13 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (Nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4300225555) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 14/09/2022.

Vốn điều lệ: 51.336.450.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 31/12/2022: 51.336.450.000 đồng.

Công ty được chấp thuận đăng ký giao dịch cổ phiếu phổ thông trên thị trường Upcom tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 344/QĐ-SGDHN ngày 15/06/2018 với mã chứng khoán là MQN.

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Đường Tô Hiến Thành, Phường Trần Phú, Thành phố Quảng Ngãi, Tỉnh Quảng Ngãi
- Điện thoại: (84) 255.3816930
- Fax: (84) 255.3816930

Ngành nghề kinh doanh

- Trồng rau, đậu các loại và trồng hoa;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Xây dựng công trình đường bộ;
- Xây dựng công trình đường sắt;
- Xây dựng nhà để ở;
- Xây dựng nhà không để ở;
- Xây dựng công trình thủy;
- Xây dựng công trình khai khoáng;
- Xây dựng công trình chế biến, chế tạo;
- Phá dỡ;
- Chuẩn bị mặt bằng;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, hệ thống sưởi và điều hoà không khí;
- Lắp đặt hệ thống xây dựng khác;
- Hoàn thiện công trình xây dựng;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại;
- Khai khoáng chưa được phân vào đâu;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp;
- Xây dựng công trình cấp, thoát nước;
- Xây dựng công trình điện;
- Trồng cây lâu năm khác;
- Vệ sinh công nghiệp và các công trình chuyên biệt;
- Xây dựng công trình công ích khác;
- Chăn nuôi trâu, bò và sản xuất giống trâu, bò;
- Chăn nuôi dê, cừu và sản xuất giống dê, cừu, hươu, nai;
- Chăn nuôi lợn và sản xuất giống lợn;
- Trồng cây hàng năm khác;
- Nhân và chăm sóc cây giống hàng năm;
- Nhân và chăm sóc cây giống lâu năm;
- Xử lý hạt giống để nhân giống;
- Bán buôn thực phẩm;
- Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc lào chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp;
- Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc lào lưu động hoặc tại chợ;
- Bán lẻ hàng hóa khác lưu động hoặc tại chợ;
- Bán lẻ theo yêu cầu đặt hàng qua bưu điện hoặc internet;
- Bán lẻ hình thức khác chưa được phân vào đâu;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Sản xuất điện;
- Truyền tải và phân phối điện;
- Chăn nuôi gia cầm;
- Thoát nước và xử lý nước thải;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại;
- Sản xuất hoá chất cơ bản;
- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan;
- Hoạt động dịch vụ phục vụ tang lễ;
- Cho thuê xe có động cơ;
- Thu gom rác thải không độc hại;
- Thu gom rác thải độc hại;
- Xử lý và tiêu huỷ rác thải không độc hại;
- Xử lý và tiêu huỷ rác thải độc hại;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Dịch vụ hỗ trợ tổng hợp;
- Vệ sinh chung nhà cửa;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan.

Nhân sự

Tổng số người lao động hiện có đến cuối năm tài chính là 620 người. Trong đó, bộ phận quản lý là 09 người.

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này gồm có:

Hội đồng quản trị

- | | | |
|--------------------------|--------------|--|
| • Ông Lê Đăng Triều | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 01/01/2021 |
| • Bà Nguyễn Thị Thu Dung | Phó Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 01/01/2021 |
| • Ông Trần Thanh Minh | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 24/06/2020 |
| • Ông Đoàn Nhật Linh | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 24/06/2020 |
| • Ông Bùi Văn Quang | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 26/03/2022 |
| • Ông Vương Hùng Vân | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 24/06/2020
Miễn nhiệm ngày 26/03/2022 |
| • Ông Hồ Tấn Hóa | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 24/06/2020
Miễn nhiệm ngày 26/03/2022 |
| • Ông Trương Minh Phương | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 24/06/2020
Miễn nhiệm ngày 26/03/2022 |

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Kiểm soát

- | | | |
|---------------------------|------------|------------------------------|
| • Bà Phạm Thị Bích Lai | Trưởng ban | Bổ nhiệm lại ngày 24/06/2020 |
| • Bà Nguyễn Thị Anh Tuyền | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 24/06/2020 |
| • Ông Phạm Đức Cường | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 15/12/2020 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|--------------------------|-------------------------------|--|
| • Ông Bùi Văn Quang | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 07/07/2021 |
| • Ông Đoàn Nhật Linh | Phó Tổng Giám đốc thường trực | Bổ nhiệm ngày 07/12/2022 |
| • Bà Nguyễn Thị Thu Dung | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 01/09/2020 |
| • Bà Trần Thị Thanh Nga | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 01/01/2021 |
| • Ông Phạm Tấn Vũ | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 08/02/2021 |
| • Ông Vương Hùng Vân | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 07/12/2022 |
| • Ông Cao Văn Ca | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 07/12/2022 |
| • Ông Võ Văn Hưng | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 08/03/2021 |
| • Ông Hồ Tấn Hóa | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 01/01/2021
Miễn nhiệm ngày 18/09/2022 |

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78 – 80 Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 236.3655886; Fax: (84) 236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất này trên cơ sở:

- Tuân thủ các quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- 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.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm 31/12/2022 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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 hợp nhất.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc



Bùi Văn Quang

Quảng Ngãi, ngày 13 tháng 03 năm 2023



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN - KẾ TOÁN - TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 282/2023/BCKT-AAC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Môi trường Đô thị Quảng Ngãi

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất lập ngày 13/03/2023 của Công ty Cổ phần Môi trường Đô thị Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 7 đến trang 36, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính 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 chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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, xét trên các khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2022 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC


Lâm Quang Tú – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1031-2023-010-1

Đà Nẵng, ngày 13 tháng 03 năm 2023


Nguyễn Thị Ngọc Viễn – Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 4868-2019-010-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 01 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022 VND	01/01/2022 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		211.562.890.438	174.039.729.454
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	21.883.034.546	14.944.202.448
1. Tiền	111		21.883.034.546	12.744.202.448
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	2.200.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		815.000.000	15.300.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	815.000.000	15.300.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		124.780.871.902	128.724.510.626
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	100.939.837.752	95.899.842.541
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	8.675.875.413	7.403.592.612
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9	-	16.570.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	10.a	22.801.027.098	9.001.120.473
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11	(7.635.868.361)	(150.045.000)
IV. Hàng tồn kho	140	12	58.214.319.201	11.483.434.520
1. Hàng tồn kho	141		58.214.319.201	11.509.091.476
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(25.656.956)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		5.869.664.789	3.587.581.860
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	15.a	1.894.803.587	2.629.151.557
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.974.861.202	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	958.430.303
B. TÀI SẢN DÀI HẠN			125.531.687.374	100.092.684.470
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2.655.083.750	-
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	9.b	42.000.000	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	10.b	2.613.083.750	-
II. Tài sản cố định	220	13	96.624.869.681	73.313.945.540
1. Tài sản cố định hữu hình	221	14	96.624.869.681	73.313.945.540
- Nguyên giá	222		183.322.410.331	156.766.339.078
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(86.697.540.650)	(83.452.393.538)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		3.462.233.292	2.884.899.181
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	3.462.233.292	2.884.899.181
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		22.789.500.651	23.893.839.749
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	15.b	7.241.570.305	6.413.773.039
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		90.839.437	90.839.437
3. Lợi thế thương mại	269	16	15.457.090.909	17.389.227.273
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		337.094.577.812	274.132.413.924

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 12 năm 2022

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022 VND	01/01/2022 VND
C. Nợ phải trả	300		138.111.719.511	90.123.260.463
I. Nợ ngắn hạn	310		118.816.883.996	67.039.625.617
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	66.566.092.564	21.046.354.203
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		28.400.000	2.100.000
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	18	4.552.928.061	4.738.547.572
4. Phải trả người lao động	314		16.808.386.808	13.326.370.451
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	1.976.218.092	11.357.231.697
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	150.000.000
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	20.a	1.366.462.725	206.165.421
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21.a	26.473.985.698	14.250.000.000
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.044.410.048	1.962.856.273
II. Nợ dài hạn	330		19.294.835.515	23.083.634.846
1. Phải trả dài hạn khác	337	20.b	-	105.000.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	21.b	17.694.088.489	20.844.088.489
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		1.600.747.026	2.134.546.357
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		198.982.858.301	184.009.153.461
I. Vốn chủ sở hữu	410		168.265.337.224	153.291.632.384
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	22	51.336.450.000	47.098.860.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		51.336.450.000	47.098.860.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	22	20.000.000.000	20.000.000.000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414	22	24.783.300.172	24.783.300.172
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	22	44.228.114.242	39.007.821.703
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	22	25.897.393.603	20.515.655.158
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		8.447.626.349	2.035.988.764
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		17.449.767.254	18.479.666.394
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429	22	2.020.079.207	1.885.995.351
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		30.717.521.077	30.717.521.077
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		30.717.521.077	30.717.521.077
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	430		337.094.577.812	274.132.413.924



Bùi Văn Quang

Quảng Ngãi, ngày 13 tháng 03 năm 2023

Kế toán trưởng

Võ Văn Hưng

Người lập biểu

Lê Thị Hồng My

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022

Mẫu số B 02 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
1. Doanh thu bán hàng và c.cấp dịch vụ	01	25	375.378.273.108	312.307.318.473
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và CC dịch vụ	10		375.378.273.108	312.307.318.473
4. Giá vốn hàng bán	11	26	312.124.193.129	260.800.341.260
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và CC dịch vụ	20		63.254.079.979	51.506.977.213
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	2.348.724.911	700.589.525
7. Chi phí tài chính	22	28	2.221.078.220	1.185.964.475
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		2.221.078.220	1.185.964.475
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25		-	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	39.423.230.011	27.094.335.510
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		23.958.496.659	23.927.266.753
12. Thu nhập khác	31	30	290.088.340	1.834.989.172
13. Chi phí khác	32	31	2.015.444.094	1.680.612.191
14. Lợi nhuận khác	40		(1.725.355.754)	154.376.981
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		22.233.140.905	24.081.643.734
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	32	5.183.089.126	3.204.469.932
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(533.799.331)	2.043.706.920
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		17.583.851.110	18.833.466.882
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		17.449.767.254	18.770.110.609
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		134.083.856	63.356.273
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	33	2.678	3.283
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	33	2.678	3.283



Bùi Văn Quang

Quảng Ngãi, ngày 13 tháng 03 năm 2023

Kế toán trưởng

Võ Văn Hưng

Người lập biểu

Lê Thị Hồng My

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022

Mẫu số B 03 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		22.233.140.905	24.081.643.734
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	13	10.490.922.728	8.455.094.447
- Các khoản dự phòng	03		7.460.166.405	25.656.956
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(404.003.709)	(1.183.203.477)
- Chi phí lãi vay	06	28	2.221.078.220	1.185.964.475
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		42.001.304.549	32.565.156.135
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(26.096.765.106)	(35.747.078.515)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(46.705.227.725)	(932.813.545)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể	11		18.417.374.747	23.634.788.693
- lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)				
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(93.449.296)	(5.450.356.016)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(2.152.725.098)	(1.089.482.298)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	18	(36.686.587)	(6.653.953.843)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(3.528.592.495)	(2.641.435.800)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(18.194.767.011)	3.684.824.811
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		(18.663.722.423)	(19.400.768.375)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		1.008.852.469	586.096.796
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(5.070.000.000)	(16.570.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		36.083.000.000	18.700.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(36.887.909.792)
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.701.483.365	772.250.935
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		16.059.613.411	(52.800.330.436)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		-	30.000.000.000
2. Tiền thu từ đi vay	33	21	55.230.069.137	30.171.010.098
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	21	(46.156.083.439)	(16.606.505.798)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		9.073.985.698	43.564.504.300
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		6.938.832.098	(5.551.001.325)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	14.944.202.448	20.495.203.773
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5	21.883.034.546	14.944.202.448



Bùi Văn Quang

Quảng Ngãi, ngày 13 tháng 03 năm 2023

Kế toán trưởng

Võ Văn Hưng

Người lập biểu

Lê Thị Hồng My

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Môi trường Đô thị Quảng Ngãi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty TNHH MTV Môi trường Đô thị Quảng Ngãi theo Quyết định số 2124/QĐ-UBND ngày 08/12/2009 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Quảng Ngãi. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 4300225555 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Ngãi cấp ngày 16/12/2009, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 13 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (Nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4300225555) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 14/09/2022.

1.2. Ngành nghề kinh doanh chính

- Dịch vụ vệ sinh môi trường;
- Hoạt động dịch vụ chăm sóc, duy trì cây xanh, thảm cỏ, cây trang trí;
- Quản lý, duy tu, bảo dưỡng hệ thống điện chiếu sáng, đèn tín hiệu giao thông, đèn trang trí;
- Thi công các công trình: thoát nước, vỉa hè, bãi xử lý rác, các công trình dân dụng, công nghiệp;
- Thu gom vận chuyển và xử lý rác thải;
- Duy tu, bảo dưỡng hệ thống thoát nước đô thị;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sử dụng hoặc đi thuê.

1.3. Cấu trúc Công ty

Công ty có 03 công ty con và 01 công ty liên kết, cụ thể:

Công ty con:

STT	Tên Công ty	Trụ sở	Lĩnh vực kinh doanh chính	Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
1.	Công ty CP Môi trường và Dịch vụ Đô thị Việt Trì	Số 2181 Đại lộ Hùng Vương, Phường Gia Cẩm, Thành phố Việt Trì, Tỉnh Phú Thọ	Cung cấp dịch vụ công ích và xây dựng	95,74%	95,74%
2.	Công ty TNHH Xây dựng Công trình Đô thị Việt Trì	Nhà số 04, Phố Thi đua, Phường Tiên Cát, Thành phố Việt Trì, Tỉnh Phú Thọ	Xây dựng công trình	100%	95,74%
3.	Công ty TNHH Nhà ở Xã hội Minh Phương	Số 2181 Đại lộ Hùng Vương, Phường Gia Cẩm, Thành phố Việt Trì, Tỉnh Phú Thọ	Kinh doanh bất động sản, nhà ở xã hội	100%	95,74%

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

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

Công ty liên kết:

Tên Công ty	Trụ sở	Lĩnh vực kinh doanh chính	Tỷ lệ biểu quyết	Ghi chú
Công ty Cổ phần Xử lý rác Tổng hợp Quảng Ngãi	Đường Tô Hiến Thành, P.Trần Phú, TP.Quảng Ngãi, Tỉnh Quảng Ngãi	Xử lý và tiêu hủy rác thải không độc hại	50%	Chưa hoạt động

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập bao gồm Công ty mẹ và Công ty con. Công ty con đã được hợp nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất này. Ngoài ra, không có Công ty con nào bị loại bỏ khỏi quá trình hợp nhất.

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

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

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành.

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập theo quy định tại Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

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

4.1.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

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

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

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

Loại trừ các giao dịch nội bộ

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

4.1.2 Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua

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

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

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

4.1.3 Phương pháp ghi nhận Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. 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.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi và lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

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

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

Các khoản cho vay

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản cho vay đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

4.5 Các khoản nợ phải thu

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

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

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

4.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá gốc được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

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

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

Khấu hao

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 50
Máy móc, thiết bị	3 – 15
Phương tiện vận tải	6 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	5 – 6
Tài sản cố định khác	5 – 20

4.8 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 năm đến 3 năm;
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 3 năm;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.9 Các khoản nợ phải trả

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

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

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

4.10 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa. Các khoản chi phí phải trả chủ yếu của Công ty là chi phí lãi vay được xác định dựa trên hợp đồng vay đã ký với bên cho vay.

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

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

4.11 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện được ghi nhận khi Công ty nhận trước tiền cho một hoặc nhiều kỳ kế toán đối với các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng. Doanh thu chưa thực hiện được phân bổ theo số kỳ mà Công ty đã nhận tiền trước.

4.12 Vay và các khoản nợ thuê tài chính

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

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

Chi phí đi vay

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

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

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

4.13 Thuế hoãn lại

Thuế TNDN hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán sao cho đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận này.

Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán với cùng một cơ quan thuế.

4.14 *Vốn chủ sở hữu*

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các Cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có 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.

4.15 *Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác*

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
 - Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
 - Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.16 *Giá vốn hàng bán*

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

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

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

4.17 Chi phí tài chính

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

4.18 Chi phí quản lý doanh nghiệp

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

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

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

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

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

4.20 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.21 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế GTGT:
 - Dịch vụ duy trì vườn hoa, công viên, cây xanh đường phố; Chiếu sáng công cộng bao gồm chiếu sáng đường phố, ngõ, xóm trong khu dân cư, vườn hoa, công viên; Dịch vụ lễ tang và mai táng: thuộc đối tượng không chịu thuế.
 - Hoạt động bán, cho thuê nhà ở xã hội áp dụng mức thuế suất GTGT là 5%;

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

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

- Hàng hóa, dịch vụ khác: áp dụng theo thuế suất hiện hành.
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 20%. Riêng đối với thu nhập từ bán, cho thuê nhà ở xã hội của Công ty TNHH Nhà ở xã hội Minh Phương áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 10%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.22 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2022	01/01/2022
Tiền mặt	9.989.439.045	923.753.105
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	11.893.595.501	11.820.449.343
Các khoản tương đương tiền	-	2.200.000.000
Cộng	21.883.034.546	14.944.202.448

6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng	815.000.000	815.000.000	15.300.000.000	15.300.000.000
Cộng	815.000.000	815.000.000	15.300.000.000	15.300.000.000

Tại thời điểm 31/12/2022, khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là các khoản tiền gửi có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng. Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng các khoản tiền gửi này không bị tổn thất, suy giảm về giá trị.

Trong đó, số tiền: 315.000.000 đồng đang được dùng để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Quân đội – CN Quảng Ngãi.

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2022	01/01/2022
BQL Các Dự án ĐTXD và PT quỹ đất TP Quảng Ngãi	11.526.977.000	21.520.318.000
BQL DA XD Công trình Hạ tầng Thành phố Việt Trì	29.740.761.192	16.260.939.000
Công ty CP Đầu tư Phát triển Gia Hưng	21.334.044.441	9.723.879.000
Các khoản nợ không rõ đối tượng (*)	1.922.244.641	2.019.044.641
Các đối tượng khác	36.415.810.478	46.375.661.900
Cộng	100.939.837.752	95.899.842.541

(*) Là các khoản nợ phải thu khách hàng không rõ đối tượng, không có đầy đủ hồ sơ và đã được trích lập

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

dự phòng 100% tại Công ty CP Môi trường và Dịch vụ Đô thị Việt Trì.

Trong đó, phải thu ngắn hạn của khách hàng là các bên liên quan:

	Mối quan hệ	31/12/2022	01/01/2022
Công ty CP Đầu tư Phát triển Gia Hưng (*)	Các Công ty liên	-	9.723.879.000
Công ty CP Thiết bị cơ giới và Khai thác	quan Thành viên	2.603.572.399	2.124.933.000
Khoáng sản Hợp Nghĩa	HDQT		
Cộng		2.603.572.399	11.848.812.000

(*) Từ 02/03/2022, Công ty CP Đầu tư Phát triển Gia Hưng không còn là bên liên quan của Công ty.

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Công ty TNHH Tư vấn xây dựng Công trình	430.835.650	430.835.650
Công ty CP Thiết kế và Xây dựng Đức Việt	515.450.500	210.000.000
Công ty CP Phân phối gốm sứ Bát Tràng	570.000.000	-
Các khoản nợ không rõ đối tượng (*)	3.264.433.682	3.264.433.682
Các đối tượng khác	3.895.155.581	3.498.323.280
Cộng	8.675.875.413	7.403.592.612

(*) Là các khoản trả trước cho người bán không rõ đối tượng, không có đầy đủ hồ sơ (trong đó phát sinh trước cổ phần hóa tháng 06/2006 là 2.448.923.186 đồng), đã được trích lập dự phòng 100% tại Công ty CP Môi trường và Dịch vụ Đô thị Việt Trì.

9. Phải thu về cho vay

a. Ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Hợp Nghĩa (bên liên quan)	-	10.000.000.000
Ông Trần Thanh Minh (bên liên quan)	-	6.570.000.000
Cộng	-	16.570.000.000

b. Dài hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Bà Lương Thị Hiệp	42.000.000	-
Cộng	42.000.000	-

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

10. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	21.266.412.800	-	7.364.572.000	-
- Ông Trần Quang Quân (*)	8.275.370.000	-	5.636.300.000	-
- Bà Nguyễn Hồng Loan (*)	12.600.000.000	-	1.000.000.000	-
- Đối tượng khác	391.042.800	-	728.272.000	-
Lãi dự thu	35.171.917	-	387.930.371	-
Ký quỹ, ký cược	11.380.000	-	364.372.628	-
BHXH	-	-	251.076	-
Các khoản nợ không rõ đối tượng (**)	206.713.398	(65.574.038)	206.713.398	-
Ký quỹ lái xe	692.000.000	-	105.700.000	-
Phải thu khác	589.348.983	-	571.581.000	-
Cộng	22.801.027.098	(65.574.038)	9.001.120.473	-

(*) Đây là khoản tạm ứng cho 02 thành viên trong Ban Tổng Giám đốc Công ty CP Môi trường và Dịch vụ Đô thị Việt Trì để phục vụ các công việc của Công ty, tìm hiểu các cơ hội đầu tư mới: Đầu tư các công trình xây dựng cơ bản, đầu tư Bất động sản,...

(**) Là các khoản phải thu khác không rõ đối tượng, không có đầy đủ hồ sơ tại Công ty CP Môi trường và Dịch vụ Đô thị Việt Trì, đã trích lập dự phòng là 65.574.038 đồng.

b. Dài hạn

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	2.613.083.750	-	-	-
Cộng	2.613.083.750	-	-	-
CĐKT	2.613.083.750			

11. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2022	01/01/2022
Số đầu năm	150.045.000	150.045.000
Trích lập dự phòng tăng trong năm	7.485.823.361	-
Hoàn nhập dự phòng trong năm	-	-
Giảm dự phòng do xử lý nợ trong năm	-	-
Số cuối năm	7.635.868.361	150.045.000

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

12. Hàng tồn kho

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	11.297.741.606	-	2.879.525.682	(25.071.500)
Công cụ, dụng cụ	1.300.649.655	-	385.362.439	(305.456)
Chi phí SX, KD dở dang	45.265.175.946	-	4.971.677.978	-
Thành phẩm	241.853.668	-	1.131.248.129	(280.000)
Hàng hóa	108.898.326	-	2.141.277.248	-
Cộng	58.214.319.201	-	11.509.091.476	(25.656.956)

- Không có hàng tồn kho tồn đọng, kém phẩm chất, không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2022.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố để đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2022.

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác (*)	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	15.334.166.925	2.500.750.669	100.107.380.585	541.388.122	38.282.652.777	156.766.339.078
Mua sắm trong năm	1.632.276.024	278.249.327	32.472.685.188	32.727.273	-	34.415.937.812
T/lý, nhượng bán	4.362.292.544	-	3.392.749.515	104.824.500	-	7.859.866.559
Số cuối năm	12.604.150.405	2.778.999.996	129.187.316.258	469.290.895	38.282.652.777	183.322.410.331
Khấu hao						
Số đầu năm	9.971.231.239	2.148.256.904	63.667.781.915	334.838.144	7.330.285.336	83.452.393.538
Khấu hao trong năm	714.094.190	117.957.767	7.606.921.481	75.146.802	44.666.124	8.558.786.364
T/lý, nhượng bán	3.463.503.269	-	1.745.311.483	104.824.500	-	5.313.639.252
Số cuối năm	7.221.822.160	2.266.214.671	69.529.391.913	305.160.446	7.374.951.460	86.697.540.650
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	5.362.935.686	352.493.765	36.439.598.670	206.549.978	30.952.367.441	73.313.945.540
Số cuối năm	5.382.328.245	512.785.325	59.657.924.345	164.130.449	30.907.701.317	96.624.869.681

(*) Trong tài sản cố định khác có tài sản cố định hình thành từ nguồn vốn Ngân sách Nhà nước với tổng nguyên giá: 37.327.620.554 đồng, hao mòn lũy kế tính đến 31/12/2015 là 6.610.099.477 đồng. Theo quy định tại điểm 4, Điều 1, Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính, Công ty không phải trích khấu hao từ 01/01/2016 đến nay mà chỉ mở sổ chi tiết theo dõi giá trị hao mòn hàng năm của từng tài sản và không được ghi giảm nguồn vốn hình thành tài sản. Theo đó, giá trị hao mòn lũy kế của các tài sản này tính đến 31/12/2022 là 37.327.620.554 đồng.

- Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại 31/12/2022: 47.179.309.703 đồng.
- Giá trị còn lại của TSCĐ đem cầm cố, thế chấp các khoản vay tại ngày 31/12/2022 là 21.878.794.220 đồng.

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

14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2022	01/01/2022
Chi phí đầu tư dự án nghĩa trang An Lạc Viên	80.559.091	80.559.091
Trụ sở Văn phòng làm việc Công ty	654.053.202	76.719.091
Công trình đường bê tông, san nền	2.727.620.999	2.727.620.999
Cộng	3.462.233.292	2.884.899.181

15. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	650.719.637	2.275.625.813
Chi phí bảo hiểm ô tô	151.227.912	239.324.288
Phí đường bộ	3.960.000	67.230.805
Chi phí sửa chữa	482.637.559	-
Chi phí trả trước khác	606.258.479	46.970.652
Cộng	1.894.803.587	2.629.151.557

b. Dài hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	4.764.865.749	5.132.972.203
Chi phí sửa chữa	1.760.630.182	710.557.830
Phí đường bộ	14.685.781	37.509.927
Các khoản khác	701.388.593	532.733.079
Cộng	7.241.570.305	6.413.773.039

16. Lợi thế thương mại

	Năm 2022	Năm 2021
Giá trị đầu năm	17.389.227.273	-
Tăng trong năm	-	19.321.363.637
Giảm trong năm do phân bổ	1.932.136.364	1.932.136.364
Giá trị cuối năm	15.457.090.909	17.389.227.273

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

17. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Công ty CP Ô tô Chuyên dùng Hiệp Hòa	16.635.000.000	-
Công ty CP Đầu tư Phát triển Gia Hưng (*)	10.581.364.000	-
Công ty CP Hữu Nghị Phú Thọ	3.015.831.969	-
Các đối tượng khác	36.333.896.595	21.046.354.203
Cộng	66.566.092.564	21.046.354.203

Trong đó: Phải trả người bán là bên liên quan

	Mối quan hệ	31/12/2022	01/01/2022
Công ty CP Đầu tư Thương mại Petro Dung	Các Công ty liên quan Thành viên HĐQT	411.200.000	-
Công ty CP Phát triển Đầu tư Hợp nhất		2.437.281.500	714.952.220
Cộng		6.785.039.407	714.952.220

(*) Từ 02/03/2022, Công ty CP Đầu tư Phát triển Gia Hưng không còn là bên liên quan của Công ty.

18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	4.704.659.108	7.507.798.735	11.863.540.427	-	348.917.416
Thuế thu nhập doanh nghiệp	958.430.303	-	5.183.089.126	36.686.587	-	4.187.972.236
Thuế thu nhập cá nhân	-	32.883.584	111.908.655	128.753.830	-	16.038.409
Thuế tài nguyên	-	1.004.880	46.687.696	47.692.576	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	1.600.269.196	1.600.269.196	-	-
Các loại thuế khác	-	-	23.791.391	23.791.391	-	-
Phí, lệ phí và các khoản p/n khác	-	-	37.849.790	37.849.790	-	-
Cộng	958.430.303	4.738.547.572	14.511.394.589	13.738.583.797	-	4.552.928.061

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

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

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Trích trước chi phí lãi vay	228.627.183	160.274.061
Chi phí nguyên vật liệu	1.747.590.909	5.259.536.182
Các khoản khác	-	5.937.421.454
Cộng	1.976.218.092	11.357.231.697

20. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Thuế TNCN	6.493.777	19.352.917
Đoàn phí Công đoàn, Kinh phí Công đoàn, BHXH	486.722.468	29.949.600
Nhận ký cược, ký quỹ (*)	692.000.000	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	181.246.480	156.862.904
Cộng	1.366.462.725	206.165.421

b. Dài hạn

	31/12/2022	01/01/2022
Nhận ký cược, ký quỹ dài hạn (*)	-	105.000.000
Cộng	-	105.000.000

(*) Nhận ký quỹ trách nhiệm của lái xe và Công ty đã gửi toàn bộ số tiền này vào tài khoản tiết kiệm của từng lái xe theo hợp đồng 3 bên với Ngân hàng, tương ứng với khoản phải thu ngắn hạn khác tại Thuyết minh số 10.

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

21. Vay và nợ thuê tài chính

a. Ngắn hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay ngắn hạn	10.300.000.000	54.230.069.137	42.206.083.439	22.323.985.698
- Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Quảng Ngãi	-	4.499.351.521	-	4.499.351.521
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - CN Quảng Ngãi	-	20.000.000.000	20.000.000.000	-
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hùng Vương	-	13.230.717.616	7.906.083.439	5.324.634.177
- Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Hợp Nghĩa	10.000.000.000	-	10.000.000.000	-
- Bà Nguyễn Thị Hồng Lê	300.000.000	1.000.000.000	1.300.000.000	-
- Bà Đặng Phương Thanh	-	3.000.000.000	3.000.000.000	-
- Bà Hà Thị Thúy Nga	-	3.000.000.000	-	3.000.000.000
- Ông Vũ Xuân Vinh	-	6.000.000.000	-	6.000.000.000
- Ông Đặng Đức Mạnh	-	3.500.000.000	-	3.500.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả	3.950.000.000	4.150.000.000	3.950.000.000	4.150.000.000
- Ngân hàng Phát triển Việt Nam - CN Quảng Ngãi (i1)	2.180.000.000	2.180.000.000	2.180.000.000	2.180.000.000
- Quỹ bảo vệ môi trường tỉnh Quảng Ngãi (i2)	936.000.000	936.000.000	936.000.000	936.000.000
- Quỹ bảo vệ Môi trường Tỉnh Phú Thọ (i3)	580.000.000	780.000.000	580.000.000	780.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Vương (i4)	254.000.000	254.000.000	254.000.000	254.000.000
Cộng	14.250.000.000	58.380.069.137	46.156.083.439	26.473.985.698

b. Dài hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay dài hạn				
- Ngân hàng Phát triển Việt Nam - CN Quảng Ngãi (i1)	14.170.000.000	-	2.180.000.000	11.990.000.000
- Ngân sách Tỉnh Quảng Ngãi	2.008.088.489	-	-	2.008.088.489
- Quỹ bảo vệ môi trường tỉnh Quảng Ngãi (i2)	4.446.000.000	-	936.000.000	3.510.000.000
- Quỹ bảo vệ Môi trường Tỉnh Phú Thọ (i3)	2.900.000.000	1.000.000.000	580.000.000	3.320.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Vương (i4)	1.270.000.000	-	254.000.000	1.016.000.000
Cộng	24.794.088.489	1.000.000.000	3.950.000.000	21.844.088.489

(i1) Vay dài hạn Ngân hàng Phát triển Việt Nam Chi nhánh Quảng Ngãi theo Hiệp định vay phụ ngày 05/05/2004. Mục đích vay: Đầu tư cho dự án "Cải thiện Môi trường Đô thị Miền Trung". Thời hạn vay: 240 tháng (Trong đó bao gồm thời gian ân hạn là 72 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên). Lãi suất và phí cho vay: 5,4%/năm. Tiền lãi và phí cho vay này sẽ được tính dồn bắt đầu từ ngày Công ty rút vốn và sẽ được tính trên cơ sở một năm 360 ngày. Lãi suất nợ quá hạn bằng 150% so với lãi suất trong hạn đối với

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

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

số tiền nợ quá hạn đó. Thời gian trả nợ: kỳ trả nợ đầu tiên là ngày 01/12/2014, gốc vay dài hạn đến hạn trả trong năm 2022 là 2.180.000.000 đồng.

(i2) Vay Quỹ bảo vệ môi trường tỉnh Quảng Ngãi theo Hợp đồng vay số 06/2021/HĐTD-QBVMT ngày 07/09/2023. Mục đích vay: Đầu tư mua sắm xe ép rác chuyên dùng. Thời hạn vay: 60 tháng. Lãi suất và phí cho vay: 4%/năm, cố định trong suốt thời gian vay.

(i3) Vay dài hạn Quỹ bảo vệ Môi trường Tỉnh Phú Thọ theo hợp đồng tín dụng số 01./2021/HĐTD-QBVMT ngày 15/10/2021 để đầu tư mới xe ô tô cuốn ép chớ rác, ô tô xi téc phun nước rửa đường tại địa bàn thành phố Việt Trì và các vùng lân cận. Theo đó, thời hạn vay của hợp đồng là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất cho vay là 2%/năm. Tổng hạn mức vay là 2.900.000.000 đồng.

Vay dài hạn Quỹ bảo vệ Môi trường Tỉnh Phú Thọ theo hợp đồng tín dụng số 01/2022/HĐTD-QBVMT ngày 19/04/2022 để đầu tư máy đào xúc bánh lốp kèm phụ kiện đồng bộ để thu gom rác thải, xử lý sự cố môi trường tại Thành phố Việt Trì. Theo đó, thời hạn vay của hợp đồng là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất cho vay là 2%/năm. Tổng hạn mức vay là 1.000.000.000 đồng.

(i4) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát Triển Việt Nam - CN Hùng Vương theo hợp đồng số 02/2021/7609549/HĐTD ngày 14/10/2021 để đầu tư xe mới ô tô tải cầu, BKS: 19C-181.86. Theo đó, thời hạn vay của hợp đồng là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất cho vay là 9% cố định trong 1 năm, sau đó điều chỉnh 03 tháng/1 lần theo quy định của BIDV. Tổng hạn mức vay là 1.270.000.000 đồng.

22. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế
Số dư tại 01/01/2021	30.603.530.000	-	24.783.300.172	30.476.502.939	21.328.296.910
Tăng trong năm	16.495.330.000	20.000.000.000	-	8.531.318.764	18.770.110.609
Giảm trong năm	-	-	-	-	19.582.752.361
Số dư tại 31/12/2021	47.098.860.000	20.000.000.000	24.783.300.172	39.007.821.703	20.515.655.158
Số dư tại 01/01/2022	47.098.860.000	20.000.000.000	24.783.300.172	39.007.821.703	20.515.655.158
Tăng trong năm	4.237.590.000	-	-	5.220.292.539	17.449.767.254
Giảm trong năm	-	-	-	-	12.068.028.809
Số dư tại 31/12/2022	51.336.450.000	20.000.000.000	24.783.300.172	44.228.114.242	25.897.393.603

b. Cổ phiếu

	31/12/2022 Cổ phiếu	01/01/2022 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	5.133.645	4.709.886
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.133.645	4.709.886
- Cổ phiếu thường	5.133.645	4.709.886
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.133.645	4.709.886
- Cổ phiếu thường	5.133.645	4.709.886
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000VND		

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

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2022	Năm 2021
Lợi nhuận chưa phân phối năm trước chuyển sang	20.515.655.158	21.328.296.910
Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông Công ty mẹ	17.449.767.254	18.770.110.609
Điều chỉnh do thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	(290.444.215)
Phân phối lợi nhuận năm trước (i)	12.068.028.809	19.292.308.146
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	5.220.292.539	8.531.318.764
+ Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	2.610.146.270	4.265.659.382
+ Trả cổ tức bằng cổ phiếu	4.237.590.000	6.495.330.000
Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	-
Lợi nhuận chưa phân phối cuối kỳ	25.897.393.603	20.515.655.158

Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận năm 2021 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 26/03/2022.

d. Cổ tức

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 đã thông qua phương án chi trả cổ tức bằng cổ phiếu từ lợi nhuận sau thuế năm 2021 với tỷ lệ 9% vốn điều lệ. Theo đó, Công ty đã chốt danh sách cổ đông tại ngày 19/08/2022 và phát hành 423.759 cổ phiếu (tương ứng 4.237.590.000 đồng) để trả cổ tức. Số lượng cổ phiếu lẻ được hủy bỏ.

23. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

	Năm 2022	Năm 2021
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát ngày đầu năm	1.885.995.351	-
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tăng trong năm	134.083.856	1.885.995.351
- Tăng tại ngày mua	-	1.532.194.863
- Tăng từ phát hành thêm CP	-	290.444.215
- Tăng từ kết quả kinh doanh	134.083.856	63.356.273
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát giảm trong năm	-	-
Cộng	2.020.079.207	1.885.995.351

24. Khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

	Đơn vị tính	Tại 31/12/2022	
		Số lượng	Nguyên giá
Tài sản nhận giữ hộ			
Vườn hoa Thành phố	Vườn	1	48.313.000
Nhà lưới vườn ươm	Nhà	1	29.993.463
Máy điều hoà nhiệt độ (2 cái)	Cái	2	45.747.000
Máy điều hoà nhiệt độ	Cái	1	43.948.000

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

25. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2022	Năm 2021
Doanh thu cung cấp dịch vụ	346.908.264.712	311.857.543.033
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hoá	28.438.486.832	435.972.710
Thanh lý phế liệu	31.521.564	13.802.730
Cộng	375.378.273.108	312.307.318.473

26. Giá vốn hàng bán

	Năm 2022	Năm 2021
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	284.034.517.755	260.517.602.213
Giá vốn thành phẩm, hàng hoá	28.115.332.330	257.082.091
(Hoàn nhập)/Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(25.656.956)	25.656.956
Cộng	312.124.193.129	260.800.341.260

27. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2022	Năm 2021
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.348.724.911	700.589.525
Cộng	2.348.724.911	700.589.525

28. Chi phí tài chính

	Năm 2022	Năm 2021
Chi phí lãi vay	2.221.078.220	1.185.964.475
Cộng	2.221.078.220	1.185.964.475

29. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2022	Năm 2021
Lương và các khoản trích theo lương	17.397.794.976	14.237.266.534
Phân bổ lợi thế thương mại	1.932.136.364	1.932.136.364
Chi phí khấu hao tài sản cố định	832.914.593	619.228.895
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.023.485.284	2.082.947.348
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	7.485.823.361	-
Các khoản khác	9.751.075.433	8.222.756.369
Cộng	39.423.230.011	27.094.335.510

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

30. Thu nhập khác

	Năm 2022	Năm 2021
Xử lý công nợ	286.727.931	1.243.867.471
Thu nhập khác	3.360.409	591.121.701
Cộng	290.088.340	1.834.989.172

31. Chi phí khác

	Năm 2022	Năm 2021
Truy thu thuế, phạt vi phạm hành chính	32.973.090	248.070.131
Thanh lý TSCĐ	1.944.721.202	82.542.060
Chi phí khác	37.749.802	1.350.000.000
Cộng	2.015.444.094	1.680.612.191

32. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2022	Năm 2021
Tổng lợi nhuận kê toán trước thuế	22.233.140.905	24.081.643.734
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	3.682.304.724	(8.059.294.073)
- Điều chỉnh tăng	6.011.702.005	4.425.719.311
+ Chi phí không được trừ khác	1.410.568.986	2.039.385.764
+ Chênh lệch chưa thực hiện tại Công ty con	-	454.197.183
+ Phân bổ lợi thế thương mại	1.932.136.364	1.932.136.364
+ Hoàn nhập dự phòng tổn thất đầu tư vào Công ty con	2.668.996.655	-
- Điều chỉnh giảm	2.329.397.281	12.485.013.384
+ Chuyển lỗ	2.329.397.281	1.812.281.597
+ Trích dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con	-	10.672.731.787
Tổng thu nhập chịu thuế	25.915.445.629	16.022.349.661
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	5.183.089.126	3.204.469.932

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

33. Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2022	Năm 2021
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	17.449.767.254	18.770.110.609
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán	(3.700.041.709)	(2.610.146.270)
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng, phúc lợi)	3.700.041.709	2.610.146.270
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ	13.749.725.545	16.159.964.339
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	5.133.645	4.922.686
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu	2.678	3.283

Chỉ tiêu Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu năm 2021 thay đổi do điều chỉnh số liệu trích quỹ khen thưởng phúc lợi, thưởng Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát từ lợi nhuận sau thuế năm 2021 đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 phê duyệt và hồi tố số lượng cổ phiếu trả cổ tức trong năm 2022. Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu năm 2022 đã trừ quỹ khen thưởng, phúc lợi, thưởng Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát theo phương án Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 đã thông qua.

34. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2022	Năm 2021
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	97.134.369.038	86.570.126.748
Chi phí nhân công	139.827.369.752	118.750.675.450
Chi phí khấu hao tài sản cố định, lợi thế thương mại	10.490.922.728	8.455.094.447
Chi phí dịch vụ mua ngoài	55.336.811.640	45.948.625.617
Chi phí khác bằng tiền	17.649.251.091	26.412.981.783
Cộng	320.438.724.249	286.137.504.045

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

35. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ vào thực tế hoạt động, Công ty hoạt động tại thị trường địa lý là Tỉnh Quảng Ngãi, Việt Nam và tỉnh Phú Thọ, Việt Nam:

	Quảng Ngãi		Phú Thọ		Tổng cộng	
	Năm 2022	Năm 2021	Năm 2022	Năm 2021	Năm 2022	Năm 2021
Doanh thu thuần	218.372.129.340	199.492.209.713	157.006.143.768	112.815.108.760	375.378.273.108	312.307.318.473
Giá vốn	182.981.256.462	157.945.305.675	129.142.936.667	102.855.035.585	312.124.193.129	260.800.341.260
Chi phí quản lý doanh nghiệp	18.064.773.173	18.326.601.864	21.358.456.838	8.767.733.646	39.423.230.011	27.094.335.510
Lợi nhuận của bộ phận KD	17.326.099.705	23.220.302.174	6.504.750.263	1.192.339.529	23.830.849.968	24.412.641.703
Doanh thu hoạt động tài chính	3.554.918.830	582.336.186	461.751.286	118.253.339	4.016.670.116	700.589.525
Chi phí tài chính	978.113.053	915.706.392	2.910.910.372	270.258.083	3.889.023.425	1.185.964.475
Lợi nhuận khác	(1.036.825.069)	20.734.839	(688.530.685)	133.642.142	(1.725.355.754)	154.376.981
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế					22.233.140.905	24.081.643.734

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

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

36. Quản lý rủi ro

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro lãi suất, rủi ro về giá và rủi ro về tỷ giá) rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường:

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ khoản vay đã ký kết. Đây là khoản vay dài hạn với lãi suất thấp và cố định. Do đó, Công ty cho rằng không có rủi ro lớn về biến động lãi suất ngoài dự tính.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa mua vào. Để quản lý rủi ro về biến động giá cả nguyên vật liệu mua vào công ty đã ký kết các hợp đồng với mức giá phù hợp và ổn định nên Công ty cho rằng rủi ro về giá cả nguyên vật liệu, hàng hóa trong hoạt động kinh doanh ở mức thấp.

Quản lý rủi ro tín dụng

Nguồn thu chủ yếu của Công ty từ Ngân sách tỉnh Quảng Ngãi, Ngân sách Thành phố Việt Trì,... Với đặc thù trong lĩnh vực môi trường đô thị và khách hàng giao dịch thường xuyên, tình hình thanh toán công nợ kịp thời, Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

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

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

31/12/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	66.566.092.564	-	66.566.092.564
Chi phí phải trả	1.976.218.092	-	1.976.218.092
Các khoản vay và nợ thuê tài chính	26.473.985.698	17.694.088.489	44.168.074.187
Phải trả khác	873.246.480	-	873.246.480
Cộng	95.889.542.834	17.694.088.489	113.583.631.323
01/01/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	21.046.354.203	-	21.046.354.203
Chi phí phải trả	11.357.231.697	-	11.357.231.697
Các khoản vay và nợ thuê tài chính	14.250.000.000	20.844.088.489	35.094.088.489
Phải trả khác	156.862.904	105.000.000	261.862.904
Cộng	46.810.448.804	20.949.088.489	67.759.537.293

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty không có rủi ro thanh khoản và tin tưởng rằng có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

31/12/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và khoản tương đương tiền	21.883.034.546	-	21.883.034.546
Phải thu khách hàng	100.939.837.752	-	100.939.837.752
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	815.000.000	-	815.000.000
Phải thu về cho vay	-	42.000.000	42.000.000
Phải thu khác	1.327.900.900	2.613.083.750	3.940.984.650
Cộng	124.965.773.198	2.655.083.750	127.620.856.948
01/01/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và khoản tương đương tiền	14.944.202.448	-	14.944.202.448
Phải thu khách hàng	95.899.842.541	-	95.899.842.541
Phải thu về cho vay	16.570.000.000	-	16.570.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	15.300.000.000	-	15.300.000.000
Phải thu khác	1.429.583.999	-	1.429.583.999
Cộng	144.143.628.988	-	144.143.628.988

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

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

37. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

	Mối quan hệ
Công ty CP Tổng Công ty Đầu tư Hợp Nghĩa	Công ty mẹ
Công ty CP Phát triển Đầu tư Hợp Nhất	Công ty liên quan Thành viên HĐQT
Công ty CP Đầu tư Thương mại Petro Dung Quất	Công ty liên quan Thành viên HĐQT
Công ty CP Đầu tư Phát triển Gia Hưng (*)	Công ty liên quan Thành viên HĐQT
Công ty CP Thiết bị cơ giới và Khai thác khoáng sản Hợp Nghĩa	Công ty liên quan Thành viên HĐQT
Công ty CP Hưng Thịnh Quảng Ngãi (**)	Công ty liên quan Thành viên HĐQT
Công ty CP Xử lý rác Tổng hợp Quảng Ngãi	Công ty liên kết

(*) Từ 02/03/2022, Công ty CP Đầu tư Phát triển Gia Hưng không còn là bên liên quan của Công ty.

(**) Từ 01/08/2022, Công ty CP Hưng Thịnh Quảng Ngãi không còn là bên liên quan của Công ty.

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong kỳ

Công ty liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Năm 2022	Năm 2021
Bán hàng			
Công ty CP Đầu tư Phát triển Gia Hưng	Cung cấp dịch vụ	-	7.954.351.818
	Bán vật tư, hàng hóa	148.638.000	-
Công ty CP Thiết bị cơ giới và Khai thác khoáng sản Hợp Nghĩa	Cung cấp dịch vụ	464.366.667	-
	Bán vật tư, hàng hóa	107.753.090	-
Công ty CP Phát triển Đầu tư Hợp Nhất	Cung cấp dịch vụ	166.666.668	-
	Bán vật tư, hàng hóa	42.372.242	-
Mua hàng			
Công ty CP Đầu tư Thương mại Petro Dung Quất	Mua nguyên liệu	7.447.144.998	3.717.870.065
Công ty CP Hưng Thịnh Quảng Ngãi	Mua vật tư	632.884.570	-
Công ty CP Phát triển Đầu tư Hợp Nhất	Mua vật tư	43.435.000	-
	Mua dịch vụ	9.205.751.340	-
	Mua tài sản cố định	67.636.364	-

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

c. Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc

			Năm 2022	Năm 2021
Lê Đăng Triều	Chủ tịch HĐQT	Lương, thưởng	417.117.208	417.609.351
Bùi Văn Quang	Tổng Giám đốc	Lương, thưởng	407.860.966	154.110.797
Vương Hùng Văn	Thành viên HĐQT	Lương, thưởng	216.425.995	375.240.893
Đoàn Nhật Linh	Thành viên HĐQT	Lương, thưởng	344.554.899	360.596.562
	Phó Tổng Giám đốc thường trực			
Nguyễn Thị Thu Dung	Thành viên HĐQT	Lương, thưởng	272.294.177	332.653.079
	Phó Tổng Giám đốc			
Trần Thị Thanh Nga	Phó Tổng Giám đốc	Lương, thưởng	320.222.522	315.573.089
Phạm Tấn Vũ	Phó Tổng Giám đốc	Lương, thưởng	318.269.256	319.085.640
Cao Văn Ca	Phó Tổng Giám đốc	Lương, thưởng	182.867.230	168.161.125
Hồ Tấn Hóa	Thành viên HĐQT	Lương, thưởng	260.572.966	337.127.801
	Phó Tổng Giám đốc			
Trương Minh Phương	Thành viên HĐQT	Lương, thưởng	197.999.280	236.804.765
	Phó Tổng Giám đốc			
Võ Văn Hưng	Kế toán trưởng	Lương, thưởng	286.760.671	265.887.004

(*) Năm 2022, Hội đồng quản trị Công ty thống nhất không nhận thù lao Hội đồng quản trị.

38. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

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

39. Số liệu so sánh

Là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán bởi AAC.



Tổng Giám đốc

Bùi Văn Quang

Quảng Ngãi, ngày 13 tháng 03 năm 2023

Kế toán trưởng

Võ Văn Hưng

Người lập

Lê Thị Hồng My

Trụ sở chính tại Đà Nẵng

Lô 78-80, Đường 30/4,
Tp. Đà Nẵng, Việt Nam
Tel : +(84-236) 3655 886
Fax: +(84-236) 3655 887
Email: aac@dng.vnn.vn
Website: <http://www.aac.com.vn>

Chi nhánh Tp. Hồ Chí Minh

Lầu 4, Toà nhà Hoàng Đan
47-49 Hoàng Sa, Quận 1
Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam
Tel : +(84-28) 3910 2235
Fax: +(84-28) 3910 2349
Email: aac.hcm@aac.vnn.vn

Chi nhánh Hà Nội

Tầng 6, tòa nhà Việt Á
Số 09 Duy Tân, Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam
Tel : +(84-24) 3224 2403
Fax: +(84-24) 3224 2402
Email: aac.hn@aac.com.vn

Thành viên

