

**CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG
CÔNG TY CÔNG TRÌNH
ĐƯỜNG SẮT**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 312./CTĐS-TCKT

Hà Nội, ngày 28 tháng 04 năm 2023

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX)

Thực hiện quy định tại khoản 3, khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT- BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Tổng công ty Công trình Đường Sắt (MCK: RCC) thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) Quý 1 năm 2023 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. **BCTC Quý 1 năm 2023** theo quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC gồm:

- BCTC riêng (Tổ chức không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
 BCTC hợp nhất (Tổ chức có công ty con);
 BCTC tổng hợp (Tổ chức có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

2. Các văn bản giải trình phải công bố thông tin đồng thời cùng với BCTC theo quy định tại khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT- BTC gồm:

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo có thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước?

Có

Không

Văn bản giải trình Lợi nhuận sau thuế thay đổi 10% so với cùng kỳ năm trước:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại?

Có

Không

Văn bản giải trình Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

**CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG CÔNG TY
CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT**

Người đại diện theo pháp luật

(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



TỔNG GIÁM ĐỐC

Võ Văn Phúc

**CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG CÔNG TY
CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ I NĂM 2023**

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	7 - 8
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	9 - 31

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tổng công ty Công trình Đường sắt (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập cho kỳ tài chính Quý I/2023 kết thúc ngày 31/03/2023.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ ỦY BAN KIỂM TOÁN

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ tài chính kết thúc ngày 31/03/2023 và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Tạ Hữu Diễm	Chủ tịch
Ông Mai Thanh Phương	Phó chủ tịch
Ông Võ Văn Phúc	Thành viên
Ông Phạm Hồng Thắng	Thành viên, chủ tịch Ủy ban kiểm toán
Ông Phạm Ngọc Quốc Cường	Thành viên, thành viên Ủy ban kiểm toán

Ban Tổng Giám đốc điều hành

Ông Võ Văn Phúc	Tổng Giám đốc
Ông Kiều Nghị	Phó Tổng Giám đốc
Bà Vũ Thị Hải Yến	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Phước Quý Châu	Phó Tổng Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 01/02/2023)

Kế toán trưởng

Bà Nguyễn Thị Thanh Huyền	Kế toán trưởng
---------------------------	----------------

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định rằng không có bất cứ sự kiện quan trọng nào khác sau ngày kết thúc năm tài chính có ảnh hưởng trọng yếu, yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính quý I năm 2023 kết thúc ngày 31/03/2023 của Công ty.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- 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 một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các 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. Ngoài ra, Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán và tuân thủ Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật chứng khoán.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc.



Võ Văn Phúc

Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 28 tháng 04 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Quý I
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2023	01/01/2023
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		819.055.914.262	745.365.843.036
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	16.518.015.676	29.163.013.229
111	1. Tiền		14.018.015.676	25.581.013.229
112	2. Các khoản tương đương tiền		2.500.000.000	3.582.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		527.813.618.432	519.721.839.036
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	225.759.267.165	262.098.995.465
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		98.132.252.886	55.566.939.723
135	. Phải thu về cho vay ngắn hạn		-	-
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	219.573.228.237	217.707.033.704
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(15.651.129.856)	(15.651.129.856)
140	IV. Hàng tồn kho	10	243.438.632.363	173.983.961.663
141	1. Hàng tồn kho		254.073.589.668	184.618.918.968
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(10.634.957.305)	(10.634.957.305)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		31.285.647.791	22.497.029.108
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	11	2.440.512.030	536.860.633
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		27.048.916.566	20.850.764.281
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	18	1.791.908.028	1.109.404.194
155	4. Tài sản ngắn hạn khác		4.311.167	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		111.499.294.538	113.251.173.999
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		2.096.464.748	1.918.199.897
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	2.096.464.748	1.918.199.897
220	II. Tài sản cố định		83.245.189.035	86.736.377.466
221	1. Tài sản cố định hữu hình	13	79.304.361.013	82.759.570.276
222	- Nguyên giá		287.010.800.511	287.313.834.211
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(207.706.439.498)	(204.554.263.935)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	3.940.828.022	3.976.807.190
228	- Nguyên giá		5.022.375.400	5.022.375.400
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1.081.547.378)	(1.045.568.210)
230	III. Bất động sản đầu tư	14	3.163.307.386	3.187.454.770
231	- Nguyên giá		5.686.065.091	5.686.065.091
232	- Giá trị hao mòn lũy kế		(2.522.757.705)	(2.498.610.321)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	15	6.617.876.598	4.581.985.757
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		6.617.876.598	4.581.985.757
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	4	7.987.755.813	7.987.755.813
253	1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		38.889.860.000	38.889.860.000
254	2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(30.902.104.187)	(30.902.104.187)
260	VI. Tài sản dài hạn khác		8.388.700.958	8.839.400.296
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	11	7.316.418.240	7.668.724.657
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	34	1.072.282.718	1.170.675.639
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		930.555.208.800	858.617.017.035

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP)

Quý I

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2023	01/01/2023
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		562.364.711.057	477.127.076.937
310	I. Nợ ngắn hạn		550.658.112.055	466.292.097.070
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	17	61.460.908.376	28.715.633.421
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16	185.634.422.122	132.863.092.014
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	9.347.749.104	10.862.147.394
314	4. Phải trả người lao động		2.259.885.931	4.658.635.395
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	23.748.560.290	21.996.327.592
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		-	763.636.368
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	20	6.981.828.770	7.338.211.419
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	22	260.309.137.149	258.126.607.187
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		915.620.313	967.806.280
330	II. Nợ dài hạn		11.706.599.002	10.834.979.867
333	1. Chi phí phải trả dài hạn	19	1.119.528.567	1.225.749.208
336	2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		7.954.545.435	7.381.818.159
337	3. Phải trả dài hạn khác	20	164.000.000	164.000.000
338	4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	22	2.468.525.000	2.063.412.500
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		368.190.497.743	381.489.940.098
410	I. Vốn chủ sở hữu	23	368.190.497.743	381.489.940.098
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		320.647.490.000	320.043.640.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		320.647.490.000	320.043.640.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		5.332.962.934	5.499.128.365
414	3. Vốn khác của chủ sở hữu		1.296.421.018	1.296.421.018
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		12.093.223.082	23.405.100.999
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		23.562.392.137	(518.569.390)
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		(11.469.169.055)	23.923.670.389
429	5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		28.820.400.709	31.245.649.716
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		930.555.208.800	858.617.017.035



Võ Văn Phúc
Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 28 tháng 04 năm 2023

Nguyễn Thị Thanh Huyền
Kế toán trưởng

Lê Phú Minh Đức
Người lập

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý I

Cho giai đoạn từ 01/01/2023 đến 31/03/2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý I		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	25	28.930.847.294	106.817.482.486	28.930.847.294	106.817.482.486
10	2. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		28.930.847.294	106.817.482.486	28.930.847.294	106.817.482.486
11	3. Giá vốn hàng bán	26	24.654.714.254	92.508.398.855	24.654.714.254	92.508.398.855
20	4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		4.276.133.040	14.309.083.631	4.276.133.040	14.309.083.631
21	5. Doanh thu hoạt động tài chính	27	49.602.959	53.868.507	49.602.959	53.868.507
22	6. Chi phí tài chính	28	5.412.380.832	3.511.145.744	5.412.380.832	3.511.145.744
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		5.412.380.832	3.511.145.744	5.412.380.832	3.511.145.744
25	7. Chi phí bán hàng	29	223.157.849	95.333.329	223.157.849	95.333.329
26	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	30	9.808.206.068	11.111.037.105	9.808.206.068	11.111.037.105
30	9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(11.118.008.750)	(354.564.040)	(11.118.008.750)	(354.564.040)
31	10. Thu nhập khác	31	29.454.546	110.022.000	29.454.546	110.022.000
32	11. Chi phí khác	32	66.781.358	314.079.715	66.781.358	314.079.715
40	12. Lợi nhuận khác		(37.326.812)	(204.057.715)	(37.326.812)	(204.057.715)
50	13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(11.155.335.562)	(558.621.755)	(11.155.335.562)	(558.621.755)
51	14. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	33	138.200.484	67.830.725	138.200.484	67.830.725
52	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	34	-	-	-	-
60	15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		(11.293.536.046)	(626.452.480)	(11.293.536.046)	(626.452.480)
61	17. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		(11.469.221.727)	47.958.340	(11.469.221.727)	47.958.340
62	18. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		175.685.681	(674.410.820)	175.685.681	(674.410.820)
70	18. Lợi nhuận sau thuế trên cổ phiếu	35	(358)	3	(358)	3



Võ Văn Phúc
Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 28 tháng 04 năm 2023

Nguyễn Thị Thanh Huyền
Kê toán trưởng

Lê Phú Minh Đức
Người lập


BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho giai đoạn từ 01/01/2023 đến 31/03/2023


Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2023	Năm 2022
			VND	VND
I LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	1. Lợi nhuận trước thuế		(11.155.335.562)	(558.621.755)
	2. Điều chỉnh cho các khoản		3.214.319.194	9.080.719.711
02	- Khấu hao tài sản cố định và Bất động sản đầu tư		3.508.526.613	3.439.457.224
03	- Các khoản dự phòng		-	1.089.216.881
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(5.706.588.251)	(48.317.019)
06	- Chi phí lãi vay		5.412.380.832	4.600.362.625
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(7.941.016.368)	8.522.097.956
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(7.789.848.397)	(125.811.509.606)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(68.962.706.097)	(10.302.978.895)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		84.272.214.622	2.973.304.284
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(1.560.984.897)	(3.049.468.660)
14	- Tiền lãi vay đã trả		(5.412.380.832)	(4.600.362.625)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		911.410.022	(1.111.373.555)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	-
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(269.985.798)	(178.658.997)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(6.753.297.745)	(133.558.950.098)
II LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác		(2.035.890.841)	(9.029.954.561)
23	2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		-	3.500.026.172
24	3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		-	4.107.026.172
26	4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(4.293.916.748)	-
27	5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		3.864.746.949	45.709.519
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(2.465.060.640)	(1.377.192.698)
III LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		437.684.569	-
33	2. Tiền thu từ đi vay		103.787.391.869	76.087.027.425
34	3. Tiền trả nợ gốc vay		(101.199.749.407)	(66.335.833.680)
36	4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(6.451.966.199)	-
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(3.426.639.168)	9.751.193.745


BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (TIẾP)
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho giai đoạn từ 01/01/2023 đến 31/03/2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2023	Năm 2022
			VND	VND
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(12.644.997.553)	(125.184.949.051)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		29.163.013.229	156.227.087.425
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3	16.518.015.676	31.042.138.374




Võ Văn Phúc
Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 28 tháng 04 năm 2023


Nguyễn Thị Thanh Huyền
Kế toán trưởng


Lê Phú Minh Đức
Người lập

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN

Công ty Cổ phần Tổng Công ty Công trình Đường sắt (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được chuyển đổi từ Công ty Công trình Đường sắt - Doanh nghiệp Nhà nước trực thuộc Tổng Công ty Đường sắt Việt Nam theo Quyết định số 3745/QĐ-BGTVT ngày 07/12/2004 của Bộ trưởng Bộ Giao thông Vận tải. Công ty hoạt động theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0103008002 ngày 25/05/2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 23 ngày 28/02/2023.

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tòa nhà số 33, đường Láng Hạ, Phường Thành Công, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ trên Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty là 320.647.490.000 đồng (Ba trăm hai mươi tỷ, sáu trăm bốn mươi bảy triệu, bốn trăm chín mươi nghìn đồng).

Ngày 25/11/2014, Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội ban hành quyết định số 778/QĐ-SGDHN về việc chấp thuận đăng ký giao dịch cổ phiếu của Công ty Cổ phần Tổng công ty Công trình Đường sắt tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

1.2 NGÀNH NGHỀ KINH DOANH VÀ HOẠT ĐỘNG CHÍNH

- Vận tải hàng hóa đường sắt;
- Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương;
- Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa;
- Trồng rừng và chăm sóc rừng;
- Lắp đặt hệ thống điện. Chi tiết: Thi công các công trình thông tin, tín hiệu, điện;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ. Chi tiết:
 - + Sản xuất các sản phẩm bê tông;
 - + Sản xuất bê tông đúc sẵn, ống, cột bê tông, cọc bê tông cốt thép;
- Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ, sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tết bện. Chi tiết: Sản xuất, chế biến sản phẩm từ gỗ;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết:
 - + Xuất nhập khẩu vật tư, máy móc, thiết bị ngành giao thông vận tải;
 - + Xuất nhập khẩu vật tư, máy móc, thiết bị, phụ tùng, phụ kiện chuyên dùng của ngành đường sắt;
- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Chi tiết:
 - + Xuất nhập khẩu: dầu nhờn, mỡ máy, than, hạt nhựa và các sản phẩm của nhựa;
 - + Mua bán nhiên liệu khác dùng trong động cơ (ga hóa lỏng);
 - + Mua bán các chất bôi trơn, làm sạch động cơ;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)

1.2 NGÀNH NGHỀ KINH DOANH VÀ HOẠT ĐỘNG CHÍNH (TIẾP)

- Bán buôn kim loại và quặng kim loại. Chi tiết: Xuất nhập khẩu sắt, thép các loại;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Chi tiết:
 - + Xuất nhập khẩu vật liệu xây dựng;
 - + Mua bán vật liệu xây dựng;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết:
 - + Mua, bán hàng hóa phế phẩm và phế liệu (trừ phế liệu Nhà nước cấm);
 - + Xuất nhập khẩu sản phẩm bê tông;
 - + Xuất nhập khẩu sản phẩm gỗ (trừ các loại gỗ Nhà nước cấm);
 - + Mua bán phương tiện vận tải, máy móc, thiết bị, phụ tùng thay thế ngành giao thông vận tải và công nghiệp;
- Dịch vụ tắm hơi, massage và các dịch vụ tăng cường sức khỏe tương tự (từ hoạt động thể thao). Chi tiết: Dịch vụ xông hơi, xoa bóp, vật lý trị liệu (không bao gồm day ấn huyệt và xông hơi bằng thuốc y học cổ truyền);
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tour du lịch. Chi tiết: Kinh doanh du lịch lữ hành nội địa, quốc tế và các dịch vụ phục vụ khách du lịch (không bao gồm kinh doanh vũ trường, quán bar, phòng hát karaoke);
- Vận tải hành khách và đường bộ khác. Chi tiết: Vận tải hành khách theo hợp đồng;
- Sản xuất các cấu kiện kim loại. Chi tiết: Sản xuất các cấu kiện thép: dầm cầu thép, khung nhà, rèn, dập, ép, cắt tạo thành sản phẩm;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Dịch vụ khảo sát và vẽ bản đồ.

1.3 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023 là Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/03/2022 và báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán.

1.4 CHU KỲ KINH DOANH

Công ty có chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường dưới 12 tháng.

1.5 CẤU TRÚC DOANH NGHIỆP

DANH SÁCH XÍ NGHIỆP TRỰC THUỘC

TT	Tên Xí nghiệp trực thuộc
1	Chi nhánh Công ty CP Tổng công ty Công trình Đường sắt – Khách sạn Đường Sắt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)

1.5 CẤU TRÚC DOANH NGHIỆP (TIẾP)

DANH SÁCH CÔNG TY CON:

TT	Tên công ty con	Vốn điều lệ (VND)	Tỷ lệ sở hữu vốn
a)	Công ty TNHH		
1	Công ty TNHH MTV VTĐS Đà Nẵng	16.771.500.000	100%
b)	Công ty Cổ phần		
1	Công ty cổ phần đá Hoàng Mai	38.124.440.000	59,69%

1.6 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP TRONG KỲ KẾ TOÁN CÓ ẢNH HƯỞNG ĐẾN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH

2.1 NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm dương lịch. Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho giai đoạn từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán và trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này là đồng Việt Nam (VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH (TIẾP)

2.2 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Tổng Công ty Công trình Đường sắt được lập trên cơ sở hợp nhất các Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty do Công ty kiểm soát (Công ty con). Việc kiểm soát này 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. Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa các công ty trong cùng tập đoàn nội bộ đã được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất này.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

Danh sách các Công ty con được hợp nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm:

STT	Đơn vị	Vốn điều lệ (VND)	Tỷ lệ sở hữu và biểu quyết tại 31/12/2022
1	Công ty Cổ phần Đá Hoàng Mai	56.124.440.000	59,69%
2	Công ty TNHH MTV Vật tư Đường sắt Đà Nẵng	16.771.500.000	100,00%

3. 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 hợp nhất:

3.1 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong kỳ kế toán này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.2 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có tính thanh khoản cao. Các khoản có tính thanh khoản cao là các khoản có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng, có khả năng chuyển đổi thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc chuyển đổi giá trị của các khoản này.

3.3 NGOẠI TỆ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh từ các nghiệp vụ này sẽ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí trong kỳ kế toán.

Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá hối đoái tại ngày này, cụ thể như sau:

- Tỷ giá sử dụng để quy đổi số dư các khoản mục tài sản tiền tệ là tỷ giá mua vào tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán của Ngân hàng Thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có phát sinh giao dịch. Các khoản tiền ngoại tệ, ký quỹ gửi ngân hàng được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi công ty mở tài khoản, ký quỹ.
- Tỷ giá sử dụng để quy đổi số dư các khoản phải trả tiền tệ là tỷ giá bán ra tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán của Ngân hàng Thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có phát sinh giao dịch.

Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do việc đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ cuối năm sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm, số chênh lệch còn lại được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ.

3.4 CÁC KHOẢN PHẢI THU VÀ DỰ PHÒNG NỢ PHẢI THU KHÓ ĐÒI

Các khoản phải thu gồm: các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo. Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ và dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:

- 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
- 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
- 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.5 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: 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
- Đối với hàng tồn kho là chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, chủ yếu là các công trình xây dựng dở dang chưa được xác định doanh thu. Các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang này được tập hợp trên cơ sở các chi phí trực tiếp tại các công trình. Giá trị xây lắp dở dang xác định dựa trên kết quả kiểm kê thực tế tại hiện trường để xác định khối lượng thực hiện, đồng thời dựa trên đơn giá của hợp đồng để làm căn cứ xác định khối lượng xây lắp dở dang của kỳ kế toán..

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong năm sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

Đối với hàng tồn kho là chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, chủ yếu là các công trình xây dựng dở dang chưa được xác định doanh thu. Các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang này được tập hợp trên cơ sở các chi phí trực tiếp tại các công trình.

3.6 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước dài hạn của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.7 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá và 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 cố định vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Đối với các tài sản cố định đã đưa vào sử dụng nhưng chưa có quyết toán chính thức sẽ được tạm ghi tăng nguyên giá tài sản cố định và trích khấu hao, khi có quyết toán chính thức sẽ điều chỉnh lại nguyên giá tương ứng, nhưng không điều chỉnh lại chi phí khấu hao đã trích mà chỉ điều chỉnh mức khấu hao tương ứng với thời gian sử dụng còn lại của tài sản cố định.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính và phù hợp với tỷ lệ khấu hao đã được quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

Nhóm tài sản cố định	Thời gian sử dụng (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 25
Máy móc, thiết bị	03 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý và	03 - 08
Quyền sử dụng đất	32
Phần mềm quản lý	10

3.8 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ VÀ HAO MÒN

Bất động sản đầu tư là bất động sản được Công ty sử dụng với mục đích cho thuê hoạt động. Bất động sản đầu tư được ghi nhận trên cơ sở giá gốc, theo nguyên giá và hao mòn lũy kế. Thời gian khấu hao được xác định tương đương với các tài sản cố định cùng loại.

3.9 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm phát sinh.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là Quyền sử dụng đất có thời hạn tại Trảng Bom - Đồng Nai, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 32 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.10 CHI PHÍ XÂY DỰNG DỠ DANG

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm các tài sản là các thiết bị đang trong quá trình đầu tư mua sắm và lắp đặt, chưa đưa vào sử dụng, các công trình xây dựng cơ bản đang trong quá trình xây dựng chưa được nghiệm thu và đưa vào sử dụng tại thời điểm khóa sổ lập Báo cáo tài chính. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc. Giá gốc này bao gồm: chi phí hàng hóa, dịch vụ phải trả cho các nhà thầu, người cung cấp, chi phí lãi vay có liên quan trong giai đoạn đầu tư và các chi phí hợp lý khác liên quan trực tiếp đến việc hình thành tài sản sau này. 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.

3.11 VỐN CHỦ SỞ HỮU

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. 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.

Vốn khác của chủ sở hữu

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

3.12 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 ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, công cụ tài chính đã được niêm yết và chưa niêm yết.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

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

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.12 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ cho nhau trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận và Công ty có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

3.13 GHI NHẬN DOANH THU VÀ CHI PHÍ

Doanh thu được xác định khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu thuần được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Cụ thể như sau:

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Trong hầu hết các trường hợp doanh thu được ghi nhận khi chuyển giao cho người mua phần lớn rủi ro và lợi ích kinh tế gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa.

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

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

Doanh thu 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 các giao dịch về cung cấp dịch vụ lên quan đến nhiều năm thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phần công việc hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán;
- 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 hoạt động xây lắp được ghi nhận theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định đáng tin cậy căn cứ vào biên bản nghiệm thu khối lượng công việc hoàn thành, phiếu giá đã thống nhất với khách hàng và được khách hàng xác nhận phản ánh trên hóa đơn tài chính đã lập và được khách hàng chấp nhận thanh toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.13 GHI NHẬN DOANH THU VÀ CHI PHÍ (TIẾP)

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (tiếp)

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy, thì:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Doanh thu hoạt động 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.

Doanh thu xây dựng được xác định khi công trình đã hoàn thành, có quyết toán, bàn giao cho khách hàng và khách hàng chấp nhận thanh toán. Đối với những công trình có nhiều hạng mục và được nghiệm thu từng phần, doanh thu được ghi nhận cho từng hạng mục (hoặc phần công việc) đã hoàn thành trên cơ sở Biên bản nghiệm thu khối lượng có xác nhận của chủ đầu tư.

Chi phí được ghi nhận theo nguyên tắc thận trọng, được tập hợp theo thực tế phát sinh, phù hợp với doanh thu và kỳ kế toán hiện hành. Chi phí sản xuất kinh doanh phát sinh, có liên quan đến việc hình thành doanh thu trong năm được tập hợp theo thực tế và ước tính đúng kỳ kế toán.

3.14 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.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. 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. 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.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

3.15 THUẾ

Thuế GTGT đầu vào được hạch toán theo phương pháp khấu trừ.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất có hiệu lực được áp dụng là 20% tính trên thu nhập chịu thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.15 THUẾ (TIẾP)

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.

3.16 BÁO CÁO BỘ PHẬN

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

Công ty Cổ phần Tổng Công ty Công trình Đường sắt có các bộ phận quản lý theo đơn vị kinh doanh.

3.17 CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/03/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt	946.556.642	914.131.384
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	13.071.459.034	24.666.881.845
Các khoản tương đương tiền ⁽ⁱ⁾	2.500.000.000	3.582.000.000
	16.518.015.676	29.163.013.229

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Bên liên quan				
- Công ty CP Công trình 791	11.035.680.893		11.021.076.286	
- Công ty CP Công trình 792	5.786.833.201		5.700.192.171	
- Công ty CP Công trình 793	14.899.078.081		14.759.427.319	
- Công ty CP Xây dựng Công trình Đường sắt 796	21.678.469.949		21.075.276.940	
- Công ty CP Công trình Cơ giới 798	10.471.349.859	-	8.187.699.965	-
- Công ty CP Công trình 875	9.535.311.005		8.765.258.967	
- Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Công trình 878	30.409.576.478		30.209.768.039	
- Công ty CP Công trình 879	6.146.701.580	-	4.932.450.782	-
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển Bất động sản Thành Nam	390.483.150	-	312.925.320	-
- Công ty CP Chứng khoán Sài Gòn Hà Nội	-	-	98.946.000	-
Bên khác	-	-	-	-
- Công ty CP Tập đoàn Xây dựng Miền Trung	52.223.932.655	-	55.223.932.655	-
- Công ty CP Đường sắt Nghệ Tĩnh	4.298.819.206	-	10.298.819.206	-
- Ban quản lý dự án 85	-	-	9.422.298.560	-
- Ban Quản lý dự án Đường Sắt	18.727.068.519	-	24.065.976.058	-
- Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Trung Chính	-	-	4.456.284.444	-
- Các khoản phải thu khách hàng khác	40.155.962.589	(10.966.401.183)	53.568.662.753	(10.966.401.183)
	225.759.267.165	(10.966.401.183)	262.098.995.465	(10.966.401.183)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

6. PHẢI THU KHÁC

	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
Phải thu về kinh phí công đoàn	641.486.668	-	602.283.328	-
Phải thu CBCNV tiền tạm ứng	2.036.267.660	-	389.538.011	-
Phải thu khác	216.895.473.909	(6.066.310.194)	216.715.212.365	(6.066.310.194)
- <i>Phải thu về cổ tức</i>	3.149.323.660	-	875.000.000	-
- <i>Công ty TNHH MTV Tổng đội Thanh niên Xung phong Trường Sơn</i>	1.000.000.000	(1.000.000.000)	1.000.000.000	(1.000.000.000)
- <i>Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại và Xây dựng Bắc Hà</i>	1.700.000.000	(1.700.000.000)	1.700.000.000	(1.700.000.000)
- <i>Công ty CP Đầu tư Tài Chính Công Nghệ Hà Nội</i>	150.000.000.000	-	150.000.000.000	-
- <i>Bà Vũ Thị Hải Yến</i>	57.037.000.000	-	57.037.000.000	-
- <i>Các khoản phải thu khác</i>	4.009.150.249	(3.366.310.194)	6.103.212.365	(3.366.310.194)
	219.573.228.237	(6.066.310.194)	217.707.033.704	(6.066.310.194)
b) Dài hạn				
- Ký cược, ký quỹ	2.096.464.748	-	1.918.199.897	-
	2.096.464.748	-	1.918.199.897	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

7. HÀNG TỒN KHO

	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	73.796.889.735	-	30.684.648.707	-
Công cụ, dụng cụ	2.000.148.696	-	2.633.244.992	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang ⁽ⁱ⁾	140.760.532.770	(10.634.957.305)	119.840.191.249	(10.634.957.305)
Thành phẩm	32.404.039.690	-	26.488.534.802	-
Hàng hoá	5.111.978.777	-	4.972.299.218	-
	254.073.589.668	(10.634.957.305)	184.618.918.968	(10.634.957.305)

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/03/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	110.343.048	15.458.332
- Chi phí bảo hiểm	256.135.192	246.534.186
- Chi phí thuê đất	-	-
- Chi phí trả trước ngắn hạn khác	2.074.033.790	274.868.115
	2.440.512.030	536.860.633
b) Dài hạn		
- Chi phí sửa chữa văn phòng, nhà điều hành	-	-
- Chi phí trả trước tiền thuê đất nhà trạm 76 ⁽ⁱ⁾	712.373.304	721.390.686
- Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1.640.212.132	1.966.722.288
- Chi phí sửa chữa máy móc, thiết bị	4.281.787.748	4.121.806.886
- Chi phí trả trước dài hạn khác	682.045.056	858.804.797
	7.316.418.240	7.668.724.657

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc ⁽¹⁾	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	71.224.328.659	187.818.217.434	26.497.707.138	1.773.580.980	287.313.834.211
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	(303.033.700)	-	-	(303.033.700)
Số dư cuối kỳ	71.224.328.659	187.515.183.734	26.497.707.138	1.773.580.980	287.010.800.511
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	40.693.008.034	143.749.414.717	18.537.145.771	1.574.695.413	204.554.263.935
- Khấu hao trong kỳ	575.790.985	2.591.667.082	239.051.332	41.890.662	3.448.400.061
- Thanh lý, nhượng bán	-	(296.224.498)	-	-	(296.224.498)
Số dư cuối kỳ	41.268.799.019	146.044.857.301	18.776.197.103	1.616.586.075	207.706.439.498
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	30.531.320.625	44.068.802.717	7.960.561.367	198.885.567	82.759.570.276
Tại ngày cuối kỳ	29.955.529.640	41.470.326.433	7.721.510.035	156.994.905	79.304.361.013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

10. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Các khoản đầu tư khác	38.889.860.000	(30.902.104.187)	38.889.860.000	(30.902.104.187)
- Công ty Cổ phần Vật tư Đường sắt Sài Gòn	100.000.000	-	100.000.000	-
- Công ty Cổ phần công trình 791	5.831.680.000	(5.543.013.850)	5.831.680.000	(5.543.013.850)
- Công ty Cổ phần công trình 792	6.300.000.000	(4.674.046.065)	6.300.000.000	(4.674.046.065)
- Công ty Cổ phần công trình 793	4.549.930.000	(4.011.317.779)	4.549.930.000	(4.011.317.779)
- Công ty Cổ phần XDCT Đường sắt 796	2.500.000.000	(2.500.000.000)	2.500.000.000	(2.500.000.000)
- Công ty Cổ phần công trình 798	3.907.600.000	(1.999.770.981)	3.907.600.000	(1.999.770.981)
- Công ty Cổ phần CK&XD Công trình 875	4.499.700.000	(3.982.270.107)	4.499.700.000	(3.982.270.107)
- Công ty Cổ phần CK&XD Công trình 878	4.850.950.000	(4.850.950.000)	4.850.950.000	(4.850.950.000)
- Công ty Cổ phần Công trình 879	6.350.000.000	(3.340.735.405)	6.350.000.000	(3.340.735.405)
	38.889.860.000	(30.902.104.187)	38.889.860.000	(30.902.104.187)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
a) Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn				
- Tổng công ty Đường sắt Việt Nam	10.700.599.388	10.700.599.388	9.164.941.975	9.164.941.975
- Công ty Cổ phần Nhân Luật Miền Bắc	14.868.146.449	14.868.146.449	4.388.384.397	4.388.384.397
- Công ty TNHH ĐT và XD Đường Sắt Đông Dương	21.655.339.440	21.655.339.440	-	-
- Công ty Cổ phần Đường Sắt Nghĩa Bình	-	-	3.646.497.789	3.646.497.789
- Công ty Cổ phần Thái Cường	2.668.644.999	2.668.644.999	3.168.644.999	3.168.644.999
- Các khoản phải trả người bán khác	11.568.178.100	11.568.178.100	8.347.164.261	8.347.164.261
	61.460.908.376	61.460.908.376	28.715.633.421	28.715.633.421

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

12. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	01/01/2023		Trong kỳ		31/03/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn						
Vay ngắn hạn	258.126.607.187	258.126.607.187	102.912.391.869	100.729.861.907	260.309.137.149	260.309.137.149
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	-	-	-	-	-	-
	258.126.607.187	258.126.607.187	102.912.391.869	100.729.861.907	260.309.137.149	260.309.137.149
b) Vay dài hạn						
Vay dài hạn	2.063.412.500	2.063.412.500	875.000.000	469.887.500	2.468.525.000	2.468.525.000
	2.063.412.500	2.063.412.500	875.000.000	469.887.500	2.468.525.000	2.468.525.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

13. VỐN CHỦ SỞ HỮU

13.1 CHI TIẾT VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

Theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 3300101075, thay đổi lần thứ 21 ngày 18/05/2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, vốn điều lệ trên Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty là 154.573.830.000 đồng, chia thành 15.457.383 cổ phần với mệnh giá là 10.000 đồng/cổ phần.

Chi tiết các cổ đông góp vốn và số vốn đã góp như sau:

	31/03/2023	Tỷ lệ	01/01/2023	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Ông Tạ Hữu Diễm	62.410.750.000	19,46%	62.410.750.000	19,50%
Công ty Cổ phần Chứng khoán Sài Gòn Hà Nội	31.057.500.000	9,69%	31.057.500.000	9,70%
Ông Nguyễn Hải Duy	27.387.600.000	8,54%	27.387.600.000	8,56%
Ông Đậu Hoàng Việt	20.662.400.000	6,44%	20.662.400.000	6,46%
Ông Phạm Ngọc Quốc Cường	15.040.100.000	4,69%	15.040.100.000	4,70%
Các cổ đông khác	164.089.140.000	51,18%	163.485.290.000	51,08%
Cộng	320.647.490.000	100%	320.043.640.000	100%

* Danh sách tổng hợp người sở hữu chứng khoán tại ngày 10/03/2023 do trung tâm lưu ký chứng khoán cấp

13.2 CỔ PHIẾU

	31/03/2023	01/01/2023
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	32.064.749	32.004.364
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	32.064.749	32.004.364
- Cổ phiếu phổ thông	32.064.749	32.004.364
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	32.064.749	32.004.364
- Cổ phiếu phổ thông	32.064.749	32.004.364
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

13. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)

13.3 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 chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	154.573.830.000	31.265.794.444	1.296.421.018	137.680.581.234	2.035.555.255	34.535.172.561	361.387.354.512
Tăng vốn trong năm	165.469.810.000	(25.766.666.079)	-	(137.680.581.234)	(2.022.562.687)	-	-
Lãi trong năm nay	-	-	-	-	23.786.782.729	(1.152.937.744)	22.633.844.985
Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(394.674.298)	(136.887.660)	(531.561.958)
Do thoái vốn tại công ty con	-	-	-	-	-	(1.999.697.441)	(1.999.697.441)
Số dư cuối năm trước	320.043.640.000	5.499.128.365	1.296.421.018	-	23.405.100.999	31.245.649.716	381.489.940.098
Số dư đầu năm nay	320.043.640.000	5.499.128.365	1.296.421.018	-	23.405.100.999	31.245.649.716	381.489.940.098
Tăng vốn trong kỳ này	603.850.000	(166.165.431)	-	-	-	-	437.684.569
Lãi trong kỳ này	-	-	-	-	(11.469.221.727)	175.685.681	(11.293.536.046)
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	(2.600.934.688)	(2.600.934.688)
Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(204.609.033)	-	(204.609.033)
Tặng, giảm khác	-	-	-	-	361.952.843	-	361.952.843
Số dư cuối kỳ này	320.647.490.000	5.332.962.934	1.296.421.018	-	12.093.223.082	28.820.400.709	368.190.497.743

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

14. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Doanh thu xây lắp	15.487.926.363	77.618.604.393
Doanh thu sản xuất công nghiệp	4.819.152.000	3.985.947.493
Doanh thu cho thuê văn phòng	2.212.871.963	1.996.642.576
Doanh thu cho thuê Tài sản cố định, công cụ dụng cụ	2.254.432.236	436.503.100
Doanh thu cung cấp vật tư, hàng hóa	3.396.866.329	22.007.369.282
Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	759.598.403	772.415.642
	28.930.847.294	106.817.482.486

15. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Giá vốn xây lắp	13.774.554.042	68.513.216.123
Giá vốn sản xuất công nghiệp	3.614.937.148	2.900.123.714
Giá vốn cho thuê văn phòng	1.122.676.476	944.415.635
Giá vốn cho thuê Tài sản cố định, công cụ dụng cụ	2.393.817.806	1.999.897.796
Giá vốn cung cấp vật tư, hàng hóa	3.284.360.994	18.140.637.429
Giá vốn cung cấp dịch vụ khác	464.367.788	10.108.158
	24.654.714.254	92.508.398.855

16. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	49.602.959	53.868.507
	49.602.959	53.868.507

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

17. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Lãi tiền vay	5.412.380.832	3.511.145.744
	5.412.380.832	3.511.145.744

18. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí nhân viên bán hàng	223.157.849	95.333.329
	223.157.849	95.333.329

19. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	4.220.432.560	104.746.939
Chi phí vật liệu quản lý	59.843.564	4.163.902.957
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	24.394.917	29.995.699
Chi phí khấu hao tài sản cố định	893.841.684	991.926.536
Thuế, phí và lệ phí	75.345.669	88.865.562
Chi phí dự phòng /Hoàn nhập dự phòng	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.945.265.560	4.779.900.970
Chi phí khác bằng tiền	589.082.114	951.698.442
	9.808.206.068	11.111.037.105

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

20. THU NHẬP KHÁC

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Thu nhập khác	29.454.546	110.022.000
	29.454.546	110.022.000

21. CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Tiền phạt nộp chậm thuế, bảo hiểm	57.812.156	-
Các khoản chi khác	8.969.202	314.079.715
	66.781.358	314.079.715

22. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ tài chính Quý I năm 2022 kết thúc ngày 31/03/2022 và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 đã được kiểm toán của Công ty.



Võ Văn Phúc
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 28 tháng 04 năm 2023

Nguyễn Thị Thanh Huyền
Kế toán trưởng

Lê Phú Minh Đức
Người lập



TỔNG CÔNG TY
CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh Phúc

Số: 313 /CTĐS-TCKT

Hà Nội, ngày 28 tháng 04 năm 2023

(V/v: Giải trình về việc chênh lệch

LNST trên 10% so với cùng kỳ năm trước và LNST
trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở cùng kỳ năm trước)

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Tên đơn vị: Công ty Cổ phần Tổng công ty Công trình đường sắt

Địa chỉ: Tòa nhà số 33 - Đường Láng Hạ - Q.Ba Đình - T.p Hà Nội

Mã chứng khoán: RCC

Đăng ký giao dịch chứng khoán: Trên hệ thống giao dịch UPCOM

Công ty Cổ phần Tổng công ty Công trình đường sắt (RCC) giải trình nguyên nhân chênh lệch lợi nhuận sau thuế trên 10% và trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở cùng kỳ năm trước trên Báo cáo tài chính quý 1 năm 2023 so với cùng kỳ năm trước.

1. Về kết quả hoạt động kinh doanh quý 1 năm 2023 của Công ty mẹ

(Đơn vị tính: VNĐ)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

CHỈ TIÊU

	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	29.769.561.008	107.494.492.768
- Lợi nhuận gộp	1.703.965.266	13.727.613.566
- Lợi nhuận sau thuế TNDN	(6.183.284.007)	1.631.726.694

Giải trình nguyên nhân: Trong kỳ báo cáo doanh nghiệp bị lỗ so với cùng kỳ năm trước chủ yếu do doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ trong Q1/2023 giảm 72,3% so với cùng kỳ từ đó lợi nhuận gộp giảm nên không đủ bù đắp được chi phí tài chính và chi phí quản lý dẫn đến lợi nhuận sau thuế TNDN của công ty bị âm.

2. Về kết quả hoạt động kinh doanh quý 1 năm 2023 của Báo cáo tài chính hợp nhất

(Đơn vị tính: VND)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CHỈ TIÊU

	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	28.930.847.294	106.817.482.486
- Lợi nhuận gộp	4.276.133.040	14.309.083.631
- Lợi nhuận sau thuế TNDN	(11.293.536.046)	(626.452.480)
- Lợi nhuận sau thuế Cty mẹ	(11.469.221.727)	47.958.340

Giải trình nguyên nhân: Trong kỳ báo cáo doanh nghiệp bị lỗ so với cùng kỳ năm trước chủ yếu do doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ trong Q1/2023 giảm 73% so với cùng kỳ từ đó lợi nhuận gộp giảm, chi phí tài chính và chi phí quản lý không thay đổi nhiều dẫn đến lợi nhuận sau thuế TNDN bị âm so với cùng kỳ.

Trên đây là giải trình của Công ty CP Tổng công ty Công trình đường sắt.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- HĐQT RCC (b/c);
- Lưu TCKT, HCTH.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

TỔNG GIÁM ĐỐC



Võ Văn Phúc