

CÔNG BỐ THÔNG TIN

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán TP HCM

1. Tên tổ chức: CÔNG TY CP XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

- Mã chứng khoán: BCE

- Địa chỉ: Lô G, đường Đồng Khởi, phường Hòa Phú, TP Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương

- Điện thoại: 0274.2220888

Fax: 0274.2220886

- E-mail: info@becamexbce.com.vn

- Người thực hiện công bố thông tin: Ông Nguyễn Kim Tiên

2. Nội dung thông tin công bố:

Báo cáo tài chính quý 3 năm 2024 của Công ty Cổ phần Xây dựng & Giao thông Bình Dương.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 29/10/2024 tại đường dẫn : <http://www.becamexbce.com.vn/tin-tuc/tin-cong-ty>

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

Tài liệu đính kèm:

- BCTC quý 3.2024
- Giải trình kết quả kinh doanh quý 03.2024

Ngày 10.. tháng 10 năm 2024

Tổng Giám đốc



Nguyễn Kim Tiên



BCE-0124100001



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

Lô G, Đường Đồng Khởi, Phường Hòa Phú, TP. Thủ Dầu Một, Tỉnh Bình Dương

Điện thoại: 0650.2220888

Fax: 0650.2220886

Website: www.becamxbce.com.vn

Email: info@becamxbce.com.vn

Mã số thuế: 3700408992

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3 NĂM 2024

Tháng 10 năm 2024

MỤC LỤC

1. Mẫu số B 01 – DN: Bảng cân đối kế toán
2. Mẫu số B 02 – DN: Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh
3. Mẫu số B 03 – DN: Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ
4. Mẫu số B 04 – DN: Thuyết minh Báo cáo tài chính



Ký bởi: CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG
BÌNH DƯƠNG
Email: info@becamexbce.com.vn
Ngày ký: 21/10/2024 13:28:24 +07:00



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

Lô G Đường Đồng Khởi, Phường Hòa Phú, TXTDM, Tỉnh Bình Dương

Điện thoại: 0274 - 2220888

Website: becamexbce.com.vn email: info@becamexbce.com.vn

CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng

CHỈ TIÊU	Mã	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A.TÀI SẢN NGẮN HẠN (100) = 110+120+130+140+150	100		472.140.496.640	514.572.404.071
I.Tiền và các khoản tương đương tiền	110		27.526.081.126	35.610.063.979
1.Tiền	111	V.01	21.526.081.126	18.110.063.979
2.Các khoản tương đương tiền	112		6.000.000.000	17.500.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02		
1.Chứng khoán kinh doanh	121			
2.Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			
3.Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
III.Các khoản phải thu ngắn hạn	130		346.055.693.951	425.666.691.166
1.Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	272.118.834.370	339.446.492.748
2.Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.04	4.266.563.770	2.018.239.175
3.Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4.Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5.Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6.Các khoản phải thu khác	136	V.05	69.670.295.811	84.201.959.243
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137			
8.Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV.Hàng tồn kho	140		68.735.369.464	29.635.461.680
1.Hàng tồn kho	141	V.06	68.735.369.464	29.635.461.680
2.Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V.Tài sản ngắn hạn khác	150		29.823.352.099	23.660.187.246
1.Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.07	176.601.804	335.121.016
2.Thuế GTGT được khấu trừ	152	V.08	26.024.191.228	20.502.396.042
3.Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.09	3.622.559.067	2.822.670.188
4.Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính Phủ	154			
3.Tài sản ngắn hạn khác	155	V.10		
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		136.346.621.953	164.119.463.551
I.Các khoản phải thu dài hạn	210		43.379.891.000	86.915.929.534
1.Phải thu dài hạn của khách hàng	211		43.067.051.000	86.603.089.534
2.Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3.Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4.Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5.Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6.Phải thu dài hạn khác	216		312.840.000	312.840.000
7.Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
II.Tài sản cố định	220		24.991.505.908	35.892.434.400
1.TSCĐ hữu hình	221	V.11	11.354.639.764	16.690.735.642
+ Nguyên giá	222		52.489.340.526	58.024.503.226
+ Giá trị hao mòn lũy kế	223		(41.134.700.762)	(41.333.767.584)
2.TSCĐ thuê tài chính	224			
+ Nguyên giá	225			



TT-24100010

CHỈ TIÊU	Mã	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
+ Giá trị hao mòn lũy kế	226			
3.TSCĐ vô hình	227	V.11	13.636.866.144	19.201.698.758
+ Nguyên giá	228		17.648.555.385	22.681.408.070
+ Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4.011.689.241)	(3.479.709.312)
III.Bất động sản đầu tư	230		21.806.216.460	
1.Nguyên giá	231		22.186.448.460	
2.Giá trị hao mòn lũy kế	232		(380.232.000)	
IV.Tài sản dở dang dài hạn	240		0	12.674.400.139
1.Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2.Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			12.674.400.139
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		42.858.325.355	25.538.633.948
1.Đầu tư vào công ty con	251		50.000.000.000	30.000.000.000
2.Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3.Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.12		
4.Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(7.141.674.645)	(4.461.366.052)
5.Đầu tư nắm, giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI.Tài sản cố định khác	260		3.310.683.230	3.098.065.530
1.Chi phí trả trước dài hạn	261	V.13	3.310.683.230	3.098.065.530
2.Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			
3.Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4.Tài sản dài hạn khác	268	V.14		
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		608.487.118.593	678.691.867.622
NGUỒN VỐN				
A.NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 320)	300		299.546.240.918	343.753.370.243
I.NỢ NGẮN HẠN	310		299.546.240.918	343.753.370.243
1.Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	128.242.284.959	107.475.075.419
2.Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.16	89.243.582.577	82.928.728.491
3.Thuế và các khoản nộp nhà nước	313	V.17	14.127.795	9.963.500
4.Phải trả người lao động	314	V.18	1.451.124.840	1.197.284.258
5.Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.19	5.261.184.549	32.361.231.463
6.Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7.Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8.Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9.Phải trả ngắn hạn khác	319	V.20	5.302.674.226	5.472.762.286
10.Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.21	61.946.676.689	102.608.254.351
11.Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.22	6.002.399.890	8.475.415.082
12.Quỹ khen thưởng & phúc lợi	322	V.23	2.082.185.393	3.224.655.393
13.Quỹ bình ổn giá	323			
14.Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II.NỢ DÀI HẠN	330		0	0
1.Phải trả dài hạn người bán dài hạn	331			
2.Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3.Chi phí phải trả dài hạn	333			
4.Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5.Phải trả dài hạn nội bộ dài hạn	335			
6.Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V.24		
7.Phải trả dài hạn khác	337			
8.Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
9.Trái phiếu chuyển đổi	339			
10.Cổ phiếu ưu đãi	340			



TT-24100010

CHỈ TIÊU	Mã	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		308.940.877.675	334.938.497.379
I. Vốn chủ sở hữu	410		308.940.877.675	334.938.497.379
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.25	350.000.000.000	350.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		350.000.000.000	350.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		156.705.545	156.705.545
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	V.25		
5. Cổ phiếu quỹ	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.26	23.363.244.922	23.363.244.922
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(64.579.072.792)	(38.581.453.088)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(38.581.453.088)	(40.896.060.591)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(25.997.619.704)	2.314.607.503
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430			
2. Nguồn kinh phí	431			
3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		608.487.118.593	678.691.867.622

LẬP BIỂU

Wương Nguyễn Thanh Hậu

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Lương Thị Quỳnh Hoa

Ngày 20 tháng 10 năm 2024

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Kim Tiên



TT-24100010



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

Lô G Đường Đồng Khởi, Phường Hòa Phú, TXTDM, Tỉnh Bình Dương

Điện thoại: 0274 - 2220888

Website: becamexbce.com.vn

email: info@becamexbce.com.vn

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý III Năm 2024

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	T. minh	Quý III năm 2024		Lũy kế từ đầu năm	
			Kỳ này	Kỳ trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh Thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.28	8.854.999.497	52.929.081.457	25.096.815.624	78.636.979.363
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về BH và cung cấp DV (10 = 01- 02)	10		8.854.999.497	52.929.081.457	25.096.815.624	78.636.979.363
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.29	10.306.464.380	48.938.044.361	30.830.511.612	67.347.815.239
5. Lợi nhuận gộp về BH và cung cấp DV (20 = 10-11)	20		(1.451.464.883)	3.991.037.096	(5.733.695.988)	11.289.164.124
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.30	14.612.280	119.753.226	98.225.036	420.813.763
7. Chi phí tài chính	22	VI.31	2.798.530.933	2.569.277.895	5.747.021.221	8.310.912.536
+ Trong đó : lãi tiền vay	23		719.890.292	2.569.277.895	3.066.712.628	5.973.394.936
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24					
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.27	4.867.808.153	5.065.935.465	14.898.484.538	15.228.228.374
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + (21- 22) - (24 + 25)]	30		(9.103.191.689)	(3.524.423.038)	(26.280.976.711)	(11.829.163.023)
11. Thu nhập khác	31	VI.34	1.587.690	11.000.000	2.919.964.244	728.370.000
12. Chi phí khác	32		564.987.353	1.129.974.225	2.636.607.237	3.527.858.155
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(563.399.663)	(1.118.974.225)	283.357.007	(2.799.488.155)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(9.666.591.352)	(4.643.397.263)	(25.997.619.704)	(14.628.651.178)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.35				-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					0
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51- 52)	60		(9.666.591.352)	(4.643.397.263)	(25.997.619.704)	(14.628.651.178)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu						

LẬP BIỂU

Wương Nguyễn Thanh Hậu

KÊ TOÁN TRƯỞNG

Lương Thị Quỳnh Hoa



Ngày 21 tháng 10 năm 2024

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Kim Tiên



TT-24100010

**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG**

Lô G Đường Đồng Khởi, Phường Hòa Phú, TXTDM, Tỉnh Bình Dương

Điện thoại: 0274 - 2220888

Website: becamexbce.com.vn email: info@becamexbce.com.vn**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(25.997.619.704)	(14.628.651.178)
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.7, V.8	1.769.112.171	(588.152.890)
- Các khoản dự phòng	03	V.17	207.293.401	3.760.600.757
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	VI.4, VI.6	(98.474.351)	(405.226.227)
- Chi phí lãi vay	06		3.066.712.628	5.973.394.936
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(21.052.975.855)	(5.888.034.602)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		116.825.351.684	(24.527.911.402)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(39.099.907.784)	998.974.851
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		69.933.529	29.282.074.891
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(54.098.488)	9.872.977
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(3.066.712.628)	(5.973.394.936)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.12	-	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	V.17, V.18, V.19	(1.142.470.000)	(43.500.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		52.479.120.458	(6.141.918.221)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	V.7	-	1.053.353.492
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	62.733.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(20.000.000.000)	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	VI.4	98.474.351	405.226.227
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(19.901.525.649)	1.521.312.719



TT-24100010

**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG**

Lô G Đường Đồng Khởi, Phường Hòa Phú, TXTDM, Tỉnh Bình Dương

Điện thoại: 0274 - 2220888

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	V.16	62.553.676.689	72.569.255.555
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	V.16	(103.215.254.351)	(63.518.202.639)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	V.15, V.19	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(40.661.577.662)	9.051.052.916
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(8.083.982.853)	4.430.447.414
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	35.610.063.979	19.111.389.425
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	27.526.081.126	23.541.836.839

LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Ngày 24 tháng 10 năm 2024

TỔNG GIÁM ĐỐC

Vương Nguyễn Thanh Hậu

Lương Thị Quỳnh Hoa



Nguyễn Kim Tiên



TT-24100010



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III/2024

BẢNG THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III NĂM 2024

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần xây dựng và giao thông Bình Dương (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là xây dựng và kinh doanh thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng dân dụng & công nghiệp
- Xây dựng công trình giao thông
- San lấp mặt bằng
- Thi công điện dân dụng và điện công nghiệp
- Sản xuất và lắp đặt cấu kiện bằng thép, bê tông cốt thép đúc sẵn.
- Xây dựng dân dụng và công nghiệp
- Xây dựng công trình giao thông
- San lấp mặt bằng
- Thi công điện dân dụng và điện công nghiệp
- Sản xuất và lắp đặt cấu kiện bằng thép, bê tông cốt thép đúc sẵn
- Kinh doanh vật liệu xây dựng, trang trí nội thất
- Đầu tư xây dựng & kinh doanh cơ sở hạ tầng khu dân cư, khu công nghiệp. Cho thuê nhà xưởng, nhà ở, nhà văn phòng, kinh doanh bất động sản.
- Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, quảng cáo, quản lý bất động sản, sàn giao dịch bất động sản
- Thiết kế tổng thể mặt bằng xây dựng
- Thiết kế quy hoạch chi tiết
- Thiết kế các công trình dân dụng, công nghiệp
- Thiết kế công trình giao thông (cầu đường bộ)
- Thiết kế công trình điện trung hạ thế và biến áp từ 35KV trở xuống
- Thiết kế hệ thống điện chiếu sáng các công trình dân dụng và công nghiệp
- Lập dự án đầu tư, đầu tư tài chính
- Sản xuất vật liệu xây dựng

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

5. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các số liệu tương ứng của kỳ trước so sánh được với số liệu của kỳ này.

6. Nhân viên

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán Công ty có 99 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 92 nhân viên).

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



1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. 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.

3. Các khoản đầu tư tài chính

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

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

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

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2024

- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

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 06 tháng đến dưới 01 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 03 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 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.

5. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu và công cụ, dụng cụ: 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang:
 - Xây dựng dự án bất động sản: bao gồm chi phí xây dựng, lãi vay và các chi phí có liên quan trực tiếp khác.
 - Sản xuất sản phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, chi phí nhân công và các chi phí có liên quan trực tiếp khác.

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

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ 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.

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 dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III/2024

6. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước 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 02 năm.

Chi phí sửa chữa

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 không quá 12 tháng.

Tiền thuê đất

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất được phân bổ theo thời hạn thuê qui định trên hợp đồng thuê đất.

Các chi phí trả trước khác

Các chi phí trả trước khác được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 01 năm.

7. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

8. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu 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. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định 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 phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu 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 kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 25
Máy móc và thiết bị	05 – 08
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	05
Tài sản cố định hữu hình khác	04 – 05

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



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2024

kỳ 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 kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra để có quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất của Công ty được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian giao đất (49 năm).

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

10. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

11. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó có thể được một ước tính đáng tin cậy.

Nếu ảnh hưởng của thời gian là trọng yếu, dự phòng sẽ được xác định bằng cách chiết khấu số tiền phải bỏ ra trong tương lai để thanh toán nghĩa vụ nợ với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và những rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Khoản tăng lên của số dự phòng do thời gian trôi qua được ghi nhận là chi phí tài chính.

Các khoản dự phòng phải trả của Công ty chỉ có dự phòng bảo hành công trình xây dựng. Dự phòng bảo hành công trình xây dựng được lập cho từng công trình xây dựng có cam kết bảo hành.

Mức trích lập dự phòng bảo hành từ 01% đến 05% trên doanh thu công trình xây lắp có yêu cầu bảo hành. Tỷ lệ này được ước tính dựa trên các dữ liệu về chi phí bảo hành trong những năm trước và tỷ lệ gia quyền của tất cả các hậu quả có thể xảy ra với các xác suất tương ứng. Khi hết thời gian bảo hành, khoản dự phòng bảo hành công trình xây dựng không sử dụng hoặc sử dụng không hết được ghi nhận vào thu nhập khác.



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III/2024

12. 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.

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.

13. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được 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 như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

14. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản mà Công ty là chủ đầu tư được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời tất cả các điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, Công ty đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Trường hợp khách hàng có quyền hoàn thiện nội thất của bất động sản và Công ty thực hiện việc hoàn thiện nội thất của bất động sản theo đúng thiết kế, mẫu mã, yêu cầu của khách hàng theo một hợp đồng hoàn thiện nội thất bất động sản riêng thì doanh thu được ghi nhận khi hoàn thành, bàn giao phần xây thô cho khách hàng.

Doanh thu bán bất động sản phân lô bán nền

Doanh thu bán bất động sản phân lô bán nền đối với hợp đồng không hủy ngang được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời tất cả các điều kiện sau:

- Đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sử dụng đất cho người mua.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán nền đất.
- Công ty đã thu được hoặc chắc chắn sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán nền đất.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2024

15. Hợp đồng xây dựng

Hợp đồng xây dựng là một hợp đồng được thỏa thuận để xây dựng một tài sản hoặc tổ hợp các tài sản có liên quan chặt chẽ hay phụ thuộc lẫn nhau về mặt thiết kế, công nghệ, chức năng hoặc mục đích sử dụng cơ bản của chúng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy:

- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

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:

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

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây dựng.

16. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu là hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ này mới phát sinh trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu hàng bán trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính giữa niên độ: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ của kỳ này.
- Nếu hàng bán trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính giữa niên độ: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ của kỳ sau.

17. 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 tính vào giá trị của tài sản đó. 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.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

18. Các khoản chi phí



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2024

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

19. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. 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 này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và sẽ được ghi giảm đến mức 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 thu nhập doanh nghiệp 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 thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định 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 có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

20. Bên liên quan

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



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

21. Báo cáo theo bộ phận

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

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

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.

22. Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Công ty gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các công cụ tài chính được niêm yết.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ phải trả tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Công ty gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	616.162.593	1.809.178.163
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	20.909.918.533	16.300.885.816
Các khoản tương đương tiền – Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng	6.000.000.000	17.500.000.000
Cộng	<u>27.526.081.126</u>	<u>35.610.063.979</u>

2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng với lãi suất 4,1%/năm tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Bình Dương



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG
 THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 QUÝ III/2024

3 Phải thu ngắn hạn/dài hạn của khách hàng

3.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu các bên liên quan	20.214.965.425	73.674.633.398
Công ty Liên doanh TNHH Khu công nghiệp Việt Nam – Singapore	4.137.562.453	4.137.562.453
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp - CTCP	2.161.245.631	2.577.956.160
Công ty Cổ Phần SETIA BECAMEX	3.592.289.723	4.968.957.782
Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Kỹ thuật Becamex – Bình Phước	8.604.049.568	61.914.427.003
Công ty TNHH MTV SXTM Nhựa Bình Dương	1.719.818.050	75.730.000
Phải thu các khách hàng khác	251.903.868.945	265.771.859.350
Các khách hàng khác	251.903.868.945	265.771.859.350
Cộng	272.118.834.370	339.446.492.748

3.2 Phải thu dài hạn của khách hàng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu dài hạn các khách hàng mua bất động sản	43.067.051.000	86.603.089.534
Cộng	43.067.051.000	86.603.089.534

4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Trả trước cho các bên liên quan		
Trả trước cho các người bán khác	4.266.563.770	2.018.239.175
Cộng	4.266.563.770	2.018.239.175

5. Phải thu ngắn hạn/dài hạn khác

5.1 Phải thu ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Phải thu các bên liên quan	4.187.500.000		18.686.659.448	
Công ty TNHH MTV SXTM Nhựa Bình Dương – Phải thu tiền chi hộ	-		14.252.054.730	
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp – CTCP - Phải thu lại tiền ký quỹ công trình ép cọc đại trà vòng xoay A1	50.000.000			
Ông Lý Tấn Trí – Phải thu tiền đất ứng trước dự án Bầu Bàng	4.137.500.000		4.434.604.718	
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	65.482.795.811		65.515.299.795	
Thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp cho số tiền nhận trước chuyển nhượng bất động sản	-		799.888.879	
Các khoản phải thu ngắn hạn khác – Tiền đồng hồ nước dự án TTTM MP2	9.760.465		9.760.465	
Khoản tạm ứng của nhân viên	41.398.500		11.488.500	
Ký quỹ ký cược ngắn hạn	12.000.000		51.000.000	
Phải thu BHXH, BHYT, BHTN	139.105.500		116.126.350	
Phải thu tiền đất ứng trước cho khách hàng	27.029.375.000		61.733.020.282	
Phải thu ngắn hạn khác (Lệ phí trước bạ lô ABCD)	3.238.356.346		2.794.015.319	

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNGTHUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III/2024

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu tiền đất nhà ở CN Bàu Bàng GD2	35.012.800.000	-	-	-
Cộng	69.670.295.811	-	84.201.959.243	-

5.2 Phải thu dài hạn khác

Phải thu về khoản ký quỹ tại Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp – CTCP về việc thi công giai đoạn 1 thành phố mới Bình Dương.

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	312.840.000	-	312.840.000	-
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp – CTCP - Phải thu lại tiền ký quỹ giai đoạn 1 thi công thành phố mới Bình Dương	312.840.000	-	312.840.000	-
Cộng	312.840.000	-	312.840.000	-

6 Hàng tồn kho

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	188.370.185	-	188.370.185	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	62.279.519.867	-	24.120.681.370	-
Hàng hóa (ống HDPE)	6.267.479.412	-	5.326.410.125	-
Cộng	68.735.369.464	-	29.635.461.680	-

7 Chi phí trả trước**7.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Số đầu Quý	Tăng trong kỳ	Kết chuyển vào chi phí trong kỳ	Số cuối Quý
Chi phí sửa xe, vỏ ruột xe	91.265.320	74.826.884	(52.320.612)	113.771.592
Chi phí công cụ, chi phí khác	825.000	-	(825.000)	-
Máy vi tính văn phòng	89.638.335	25.455.000	(52.263.123)	62.830.212
Cộng	181.728.655	100.281.884	(105.408.735)	176.601.804

7.2 Chi phí trả trước dài hạn

	Số đầu Quý	Tăng trong Quý	Kết chuyển vào chi phí trong Quý	Số cuối Quý
Tiền thuê đất	3.048.230.694	0	(24.917.418)	3.023.313.276
Chi phí sửa chữa văn phòng	196.099.847	117.904.000	(26.633.893)	287.369.954
Cộng	3.244.330.541	117.904.000	(51.551.311)	3.310.683.230

8 Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Thuế GTGT được khấu trừ	26.024.191.228	20.502.396.042
- Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	3.622.559.067	2.822.670.188

Cộng

29.646.750.295

23.325.066.230

9 Tài sản cố định hữu hình

Chi tiêu	Nhóm	Nhà cửa	Máy móc	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
		vật kiến trúc	thiết bị				
1. Nguyên giá							
- Số đầu Quý		30.764.163.218	16.776.692.946	15.903.323.582	1.362.661.383	268.138.627	65.074.979.756
- Số tăng trong Quý					39.990.909	48.770.000	88.760.909
- Số giảm trong Quý		12.674.400.139			-		12.674.400.139
- Số cuối Quý		18.089.763.079	16.776.692.946	15.903.323.582	1.402.652.292	316.908.627	52.489.340.526
2. Giá trị hao mòn							-
- Số đầu Quý		8.449.206.124	15.833.218.664	15.210.121.893	1.311.157.485	268.138.627	41.071.842.793
- Khấu hao trong Quý		169.588.848	36.391.317	103.980.255	5.572.716	812.833	316.345.969
- Số giảm trong Quý		253.488.000			-		253.488.000
- Số cuối Quý		8.365.306.972	15.869.609.981	15.314.102.148	1.316.730.201	268.951.460	41.134.700.762
3. Giá trị còn lại		-					-
- Số đầu Quý		22.314.957.094	943.474.282	693.201.689	51.503.898	-	24.003.136.963
- Số cuối Quý		9.724.456.107	907.082.965	589.221.434	85.922.091	47.957.167	11.354.639.764

10 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình là phần mềm kế toán và quyền sử dụng đất:

	Phần mềm máy vi tính	Quyền sử dụng đất	Tổng cộng
* Nguyên giá			
- Số đầu Quý	4.838.134.273	12.810.421.112	17.648.555.385
- Mua trong Quý			
- Số giảm trong Quý			
Số cuối Quý	4.838.134.273	12.810.421.112	17.648.555.385
* Giá trị hao mòn			
- Số đầu Quý	1.972.986.447	1.861.376.151	3.834.362.598
- Khấu hao trong Quý	149.265.696	28.060.947	177.326.643
- Số giảm trong Quý			-
Số cuối Quý	2.122.252.143	1.889.437.098	4.011.689.241
* Giá trị còn lại			0
- Số đầu Quý	2.865.147.826	10.949.044.961	13.814.192.787
- Số cuối Quý	2.715.882.130	10.920.984.014	13.636.866.144

Quyền sử dụng đất đã được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Bình Dương (xem thuyết minh số V.16).

11 Bất động sản đầu tư

11a. Bất động sản đầu tư chờ tăng giá

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III/2024

Chi tiêu	Nhóm	Nhà cửa	Quyền sử dụng đất	Tổng cộng
		vật kiến trúc		
* Nguyên giá				
- Số đầu Năm		4.479.195.636	5.032.852.685	9.512.048.321
- Mua trong Năm				0
- Số giảm trong Năm				-
Số cuối Năm		4.479.195.636	5.032.852.685	9.512.048.321
* Giá trị hao mòn				
- Số đầu Năm				0
- Khấu hao trong Năm				-
- Số giảm trong Năm				-
Số cuối Năm		0	0	0
* Giá trị còn lại				0
- Số đầu Năm		4.479.195.636	5.032.852.685	9.512.048.321
- Số cuối Năm		4.479.195.636	5.032.852.685	9.512.048.321

11b. Bất động sản đầu tư cho thuê

Chi tiêu	Nhóm	Nhà cửa	Quyền sử dụng đất	Tổng cộng
		vật kiến trúc		
* Nguyên giá				
- Số đầu Năm		12.674.400.139		12.674.400.139
- Mua trong Năm				0
- Số giảm trong Năm				-
Số cuối Năm		12.674.400.139	0	12.674.400.139
* Giá trị hao mòn				
- Số đầu Năm		253.488.000	0	253.488.000
- Khấu hao trong Năm		126.744.000		126.744.000
- Số giảm trong Năm				-
Số cuối Năm		380.232.000	0	380.232.000
* Giá trị còn lại				0
- Số đầu Năm		12.420.912.139	0	12.420.912.139
- Số cuối Năm		12.294.168.139	0	12.294.168.139

Danh mục bất động sản đầu tư tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

	Nguyên giá	Hao mòn lũy kế	Giá trị còn lại
Quyền sử dụng đất (G26-G28)	5.032.852.685	-	5.032.852.685
Nhà văn phòng (G26-G28)	4.479.195.636	-	4.479.195.636
Nhà máy HDPE	12.674.400.139	380.232.000	12.294.168.139
Cộng	22.186.448.460	380.232.000	21.806.216.460

12 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Chi phí xây dựng nhà máy HDPE	0	12.674.400.139
Cộng	0	12.674.400.139

13 Đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư vào Công ty TNHH MTV Sản xuất Thương mại Nhựa Bình Dương. Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3703006434 ngày 29 tháng 10 năm 2021 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp, Công ty đầu tư vào Công ty TNHH MTV Sản xuất Thương mại Nhựa Bình Dương 30.000.000.000 VND, tương đương 100% vốn điều lệ. Trong quý 2 năm 2024, Công ty tiếp

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNGTHUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III/2024

tục đầu tư thêm 20.000.000.000 VND. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty đã đầu tư 50.000.000.000 VND vào Công ty TNHH MTV Sản xuất Thương mại Nhựa Bình Dương, tương đương 100% vốn điều lệ.

Giá trị hợp lý

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Tình hình hoạt động của các công ty con

Công ty TNHH MTV Sản xuất Thương mại Nhựa Bình Dương hiện đã đi vào hoạt động sản xuất, kinh doanh.

Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

- Số đầu quý	5.063.034.004
- Hoàn nhập dự phòng	<u>2.078.640.641</u>
- Số cuối kỳ	<u>7.141.674.645</u>

Giao dịch với các công ty con

Trong kỳ, Công ty chỉ phát sinh các giao dịch sau với Công ty TNHH MTV Sản xuất Thương mại Nhựa Bình Dương :

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi hộ	-	14.252.054.730
Góp vốn	50.000.000.000	30.000.000.000
14 Phải trả người bán ngắn hạn/dài hạn		
<i>Phải trả người bán ngắn hạn</i>		
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	98.025.384.775	99.927.120.091
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp - CTCP	95.634.054.500	97.062.098.668
Công ty cổ phần công nghệ & truyền thông Việt Nam	1.073.210.500	1.595.726.043
CTY TNHH MTV SXTM NHỰA BÌNH DƯƠNG	1.209.710.215	1.269.295.380
CTY CP SETIABECAMEX (Tiền điện)	5.224.560	-
CN Cty CP KD và PT Bình Dương - XN Bê tông Trộn sẵn Mỹ Phước	103.185.000	-
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	<u>30.216.900.184</u>	<u>7.547.955.328</u>
Cộng	<u>128.242.284.959</u>	<u>107.475.075.419</u>
15 Người mua trả tiền trước ngắn hạn/dài hạn		
<i>Người mua trả tiền trước ngắn hạn</i>		
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Trả trước của bên liên quan</i>	78.493.582.577	81.172.856.891
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp - CTCP (Mua ống HPDE)	78.493.582.577	81.172.856.891
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>	10.750.000.000	1.755.871.600
Trả trước của các khách hàng khác	10.750.000.000	1.755.871.600
Cộng	<u>89.243.582.577</u>	<u>82.928.728.491</u>
16 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Thuế TNCN	14.127.795	9.963.500

Cộng	14.127.795	9.963.500
-------------	-------------------	------------------

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

	<u>Quý này</u>	<u>Quý Trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(9.666.591.352)	(4.643.397.263)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
Thu nhập chịu thuế	(9.666.591.352)	(4.643.397.263)
Thu nhập được miễn thuế	-	-
Thu nhập tính thuế	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
<i>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông (20%)</i>		
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(9.666.591.352)	(4.643.397.263)

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp cho số tiền nhận trước từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản

Công ty phải tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 1% trên số tiền nhận trước từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo quy định tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 của Bộ Tài chính. Công ty sẽ quyết toán lại số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho hoạt động này khi bàn giao bất động sản.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

17 Phải trả người lao động

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Lương tháng 09	1.451.124.840	1.197.284.258
Cộng	1.451.124.840	1.197.284.258

18 Chi phí phải trả ngắn hạn:

Là khoản chi phí trích trước của các công trình

	<u>Số cuối Kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
CT AM16.CHONTHANH	-	25.001.632.013
CT PHÚ ĐÌNH GIỚI (6 XUỐNG)	1.374.421.620	2.393.598.620
CT R2A - ECOLAKES	3.886.762.929	1.561.434.528
Sửa chữa thoát nước mưa bên ngoài căn B8-21 - Ecohomes	-	10.961.000
CƠ SỞ HẠ TẦNG - KHU ĐỊNH CƯ VIỆT SING	-	236.141.711

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG
 THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 QUÝ III/2024

	<u>Số cuối Kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí lãi vay phải trả	-	667.550.785
Nạo vét mương hiện hữu bằng xe cuốc - khu nhà ở Ecohome2	-	15.000.000
CSHT - CHUNG CƯ CAO TẦNG KHU 6 VIETSING (Ép cọc thử)	-	1.578.885.929
S/C đập, nạo vét mương tại CV R4 Ecolake	-	260.731.300
Thảm nhựa lớp 2 cho 110 căn SEMI-D và Villas tại khu R4A Ecolakes	-	635.295.577
Cộng	<u>5.261.184.549</u>	<u>32.361.231.463</u>

19 Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Kinh phí công đoàn	4.225.316	79.634.916
Nhận ký quỹ cọc	260.000.000	120.000.000
Thuế TNCN tạm thu	6.012.687	4.419.532
Cổ tức phải trả	422.717.345	455.314.895
Chi phí bảo hành giữ lại của nhà thầu	176.943.878	176.943.878
Phải trả tiền đất ứng trước cho khách hàng	4.432.775.000	4.433.025.000
Phải trả tiền lệ phí trước bạ Nhà văn phòng CTY BCE (G26 -> G32) (Becamex)	-	202.924.065
Phải trả khác	-	500.000
Cộng	<u>5.302.674.226</u>	<u>5.472.762.286</u>

20 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>
Ngân hàng thương mại cổ phần đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương ⁽ⁱ⁾	48.629.132.469	48.629.132.469	102.608.254.351	102.608.254.351
Ngân hàng ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Bình Dương	13.317.544.220	13.317.544.220		
Cộng	<u>61.946.676.689</u>	<u>61.946.676.689</u>	<u>102.608.254.351</u>	<u>102.608.254.351</u>

Công ty có khả năng trả được các khoản vay ngắn hạn.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong kỳ như sau:

	<u>Số đầu Quý</u>		<u>Số cuối kỳ</u>	
	<u>Số đầu Quý</u>	<u>Số tiền vay phát sinh</u>	<u>Số tiền vay đã trả</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Ngân hàng thương mại cổ phần đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương ⁽ⁱ⁾	38.418.092.429	17.148.007.463	6.936.967.423	48.629.132.469
Ngân hàng ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Bình Dương	-	13.924.544.220	607.000.000	13.317.544.220
Cộng	<u>38.418.092.429</u>	<u>31.072.551.683</u>	<u>7.543.967.423</u>	<u>61.946.676.689</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG
 THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 QUÝ III/2024

Công ty không có các khoản vay quá hạn chưa thanh toán.

21 Dự phòng phải trả ngắn hạn/dài hạn

Dự phòng phải trả ngắn hạn

Dự phòng nợ phải trả ngắn hạn liên quan đến bảo hành công trình xây lắp. Chi tiết phát sinh như sau:

Số đầu Quý	5.835.120.070
Tăng do trích lập	167.279.820
Số sử dụng	-
Số hoàn nhập	-
Số cuối kỳ	<u>6.002.399.890</u>

Dự phòng phải trả dài hạn

22 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Số đầu Quý	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong kỳ	Số cuối kỳ
Quỹ khen thưởng	1.941.374.462	-	-	1.941.374.462
Quỹ phúc lợi	140.810.931	-	-	140.810.931
Cộng	<u>2.082.185.393</u>	-	-	<u>2.082.185.393</u>

23 Vốn chủ sở hữu

23.1 Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục 01 đính kèm.

23.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp - CTCP	155.472.580.000	155.472.580.000
Các cổ đông khác	194.527.420.000	194.527.420.000
Cộng	<u>350.000.000.000</u>	<u>350.000.000.000</u>

23.3 Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	35.000.000	35.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	35.000.000	35.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	35.000.000	35.000.000
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	-	-
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	35.000.000	35.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	35.000.000	35.000.000
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

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

1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1.1 Tổng doanh thu

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG
 THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 QUÝ III/2024

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Doanh thu xây dựng	8.363.990.997	52.678.468.957
Doanh thu bán hàng hóa (ống nhựa HDPE)	-	250.612.500
Doanh thu BĐS	-	-
Cho thuê nhà xưởng, nhà VP	491.008.500	-
Cộng	8.854.999.497	52.929.081.457

1.2 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Kỹ thuật Becamex – Bình Phước		
Xây dựng công trình	6.488.237.753	49.307.082.612
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp – CTCP		
Bán ống nhựa HDPE	-	250.612.500
Xây dựng công trình	1.875.753.244	-
Công Ty Cổ Phần Setia Becamex		
Xây dựng công trình	-	3.371.386.345
Công Ty TNHH MTV SXTM Nhựa Bình Dương		
Cho thuê nhà xưởng, nhà VP	491.008.500	-

2 Giá vốn hàng bán

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Giá vốn xây dựng	10.069.923.462	48.699.96.486
Giá vốn hàng hóa (ống HDPE)	-	238.081.875
Giá vốn Cho thuê nhà xưởng, nhà VP	236.540.918	-
Cộng	10.306.464.380	48.938.044.361

3 Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	10.579.404	6.498.432
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	4.032.876	113.254.794
Cộng	14.612.280	119.753.226

4 Chi phí tài chính

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Lãi vay	719.890.292	2.569.277.895
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	2.078.640.641	-
Cộng	2.798.530.933	2.569.277.895

5 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Chi phí cho nhân viên	3.485.127.756	3.712.783.942
Chi phí đồ dùng văn phòng	52.263.123	187.336.876
Chi phí khấu hao tài sản cố định	339.809.420	315.794.079
Các chi phí khác	990.607.854	850.020.568
Cộng	4.867.808.153	5.065.935.465

6 Thu nhập khác

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Lãi chậm nộp tiền nhà	797.096	-
Cước vận chuyển ống nhựa	-	11.000.000
Thu nhập khác	790.594	-
Cộng	1.587.690	11.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III/2024

7 Chi phí khác

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Chi phí khác	564.987.353	1.129.974.225
Cộng	564.987.353	1.129.974.225

8 Lãi trên cổ phiếu

8.1 Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(9.666.591.352)	(4.643.397.263)
Trích quỹ ĐTPT, quỹ khen thưởng, phúc lợi; Thù lao Hội đồng quản trị, ban kiểm soát	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	(9.666.591.352)	(4.643.397.263)
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	35.000.000	35.000.000
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	-	-

8.2 Thông tin khác

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày công bố Báo cáo tài chính giữa niên độ này.

9 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.240.195.925	3.712.783.942
Chi phí nhân công	3.901.154.605	828.681.876
Chi phí khấu hao tài sản cố định	493.672.612	548.274.867
Chi phí dịch vụ mua ngoài	977.564.300	29.655.997.580
Chi phí khác	619.297.007	575.509.092
Cộng	9.231.884.449	35.321.247.357

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

1.1 Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

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

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

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

Công ty không có công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Các thành viên Hội đồng quản trị		
Ông Đỗ Quang Ngôn – Chủ tịch	0	0
Ông Nguyễn Kim Tiên – Thành viên	0	0

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2024

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Ông Huỳnh Vĩnh Thành – Thành viên	0	0
Ông Trần Thiện Thế – Thành viên	0	0
Ông Phan Hồng Cẩm – Thành viên		
Các thành viên Ban kiểm soát		
Ông Nguyễn Hải Hoàng – Trưởng ban	0	0
Bà Huỳnh Thị Quế Anh – Thành viên	0	0
Bà Lê Thị Thùy Dương – Thành viên	0	0
Các thành viên Ban Tổng Giám đốc		
Ông Nguyễn Kim Tiên – Tổng Giám đốc	152.190.000	152.190.000
Ông Lý Tấn Trí – P. Tổng Giám đốc	122.190.000	122.190.000
Bà Hồ Minh Diễm Thúy – P. Tổng Giám đốc	122.190.000	122.190.000
Bà Lương Thị Quỳnh Hoa – Kế toán trưởng	107.190.000	107.190.000
Cộng	<u>503.760.000</u>	<u>503.760.000</u>

* Thủ lao Hội Đồng Quản Trị và Ban Kiểm soát được chi trả hàng năm theo Nghị Quyết của Đại Hội Đồng Cổ Đông Thường Niên.

1.2 Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

<u>Bên liên quan khác</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công Ty TNHH MTV SXTM Nhựa Bình Dương	Công ty con của Công ty BCE
Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp – CTCP	Công ty góp vốn
Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Kỹ thuật	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Kinh doanh và Phát triển Bình Dương	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Bệnh viện Mỹ Phước	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng Becamex	Công ty con của Công ty Cổ phần Kinh doanh và Phát triển Bình Dương
CN Cty CP KD&PT BD – XN Bê tông Trộn sẵn Mỹ Phước	Công ty con của Công ty Cổ phần Kinh doanh và Phát triển Bình Dương
Công ty Cổ phần Công nghệ & Truyền thông Việt Nam	Công ty liên kết của Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp – CTCP
Công ty Liên doanh TNHH Khu công nghiệp Việt Nam – Singapore	Công ty liên kết của Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp – CTCP
Công ty TNHH Becamex Tokyu	Công ty liên kết của Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp – CTCP
Công ty Cổ phần Phát triển Công nghiệp BW	Công ty liên kết của Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp – CTCP
Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Kỹ thuật Becamex – Bình Phước	Công ty liên kết của Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp – CTCP

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III/2024

Bên liên quan khác

Công ty Cổ phần Setia – Becamex

Mối quan hệ

Công ty liên kết của Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp – CTCP

Giao dịch với các bên liên quan khác

Ngoài các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1.2, Công ty còn phát sinh các giao dịch khác với các bên liên quan như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp – CTCP		
Phí dịch vụ phải trả	96.646.244	80.602.926
Công ty Cổ phần Công nghệ & Truyền thông Việt Nam		
Phí dịch vụ phải trả	128.372.599	46.336.000
Công ty CP SetiaBecamex		
Phí dịch vụ phải trả	9.631.134	-
CN Cty CP KD&PT BD – XN Bê tông Trộn sẵn Mỹ Phước		
Cung cấp bê tông	362.052.318	-

Giá hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho các bên liên quan khác là giá thỏa thuận. Việc mua hàng hóa, dịch vụ từ các bên liên quan khác được thực hiện theo giá thỏa thuận.

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.2, V.3, V.4 và V.10.

2. Thông tin về bộ phận

Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh do các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ cung cấp.

2a. Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực kinh doanh bất động sản: kinh doanh nhà dự án.
- Lĩnh vực xây dựng: thi công các công trình xây dựng.
- Lĩnh vực khác: bán hàng hóa.

2b. Thông tin về khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động của Công ty chỉ diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

II. MỘT SỐ CHỈ TIÊU SO SÁNH ĐÁNH GIÁ KHÁI QUÁT THỰC TRẠNG TÀI CHÍNH VÀ KẾT QUẢ KINH DOANH CỦA DOANH NGHIỆP

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG
 THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 QUÝ III/2024

Chỉ tiêu	Đơn	Kỳ	Kỳ
	vị tính	này	trước
1. Cơ cấu tài sản và cơ cấu nguồn vốn			
1.1 Cơ cấu tài sản			
- Tài sản ngắn hạn/ Tổng số tài sản	%	77,59	77,04
- Tài sản dài hạn/ Tổng số tài sản	%	22,41	23,26
1.2 Cơ cấu nguồn vốn			
- Nợ phải trả/ Tổng nguồn vốn	%	49,23	52,67
- Nguồn vốn chủ sở hữu/ Tổng nguồn vốn	%	50,77	47,63
2. Khả năng thanh toán			
2.1 Khả năng thanh toán hiện hành	Lần	1,58	1,46
2.2 Khả năng thanh toán nợ ngắn hạn	Lần	1,58	1,46
2.3 Khả năng thanh toán nhanh	Lần	0,09	0,07
3. Tỷ suất sinh lời			
3.1 Tỷ suất lợi nhuận trên doanh thu			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên doanh thu thuần	%	(1,09)	(0,09)
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên doanh thu thuần	%	(1,09)	(0,09)
3.2 Tỷ suất lợi nhuận trên tổng tài sản			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên tổng tài sản	%	(0,01)	(0,01)
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên tổng tài sản	%	(0,01)	(0,01)
3.3 Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên nguồn vốn chủ sở hữu	%	(0,03)	(0,01)



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Kim Tiên

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Lương Thị Quỳnh Hoa

Bình Dương, ngày 24 tháng 10 năm 2024

NGƯỜI LẬP BIỂU

Vương Nguyễn Thanh Hậu





CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

Địa chỉ: Lô G đường Đồng Khởi, phường Hòa Phú, TP. Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương
BẢO CÁO TÀI CHÍNH

Phụ lục 01: Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	350.000.000.000	156.705.545	23.363.244.922	(40.896.060.591)	332.623.889.876
Phát hành tăng vốn	-	-	-	2.314.607.503	2.314.607.503
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-
Trích lập các quỹ trong năm	-	-	-	-	-
Chia cổ tức trong năm	-	-	-	-	-
Thủ lao HĐQT và Ban kiểm soát trong năm	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm trước	350.000.000.000	156.705.545	23.363.244.922	(38.581.453.088)	334.938.497.379
Số dư đầu năm nay	350.000.000.000	156.705.545	23.363.244.922	(38.581.453.088)	334.938.497.379
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	(25.997.619.704)	(25.997.619.704)
Phát hành tăng vốn	-	-	-	-	-
Trích lập các quỹ trong năm	-	-	-	-	-
Chia cổ tức trong năm	-	-	-	-	-
Thủ lao HĐQT và Ban kiểm soát trong năm	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	350.000.000.000	156.705.545	23.363.244.922	(64.579.072.792)	308.940.877.675

Lương Thị Quỳnh Hoa
Kế toán trưởng

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG
Dương, ngày 24 tháng 10 năm 2024
Nguyễn-Kim Tiên
Tổng Giám đốc

