



LILAMA 45-3

TỔNG CÔNG TY LẮP MÁY VIỆT NAM - CTCP  
CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3 (LILAMA 45.3, JSC)  
Địa chỉ: Lô 4k' - Tôn Đức Thắng - TP. Quảng Ngãi.  
Tel: 0255.710320; Fax: 0255.710313;  
Email: info@lilama45-3.com; Website: www.lilama45-3.com



ISO 9001:2008

**CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**CHO KỲ TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2024**

*Quảng Ngãi, tháng 10 năm 2024*

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

<b>NỘI DUNG</b>	<b>Trang</b>
Bảng cân đối kế toán	1 - 2
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	3
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	4
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính	5 - 15
<i>Phụ lục số 01: Bảng tăng giảm tài sản cố định hữu hình</i>	<i>16</i>
<i>Phụ lục số 02: Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn</i>	<i>17</i>
<i>Phụ lục số 03: Bảng biến động vốn chủ sở hữu</i>	<i>18</i>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>345,715,080,486</b>	<b>345,113,762,210</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>457,630,411</b>	<b>723,521,338</b>
1. Tiền	111	V.01	457,630,411	723,521,338
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>172,752,306,925</b>	<b>175,994,348,180</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	159,920,262,094	160,745,817,347
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	12,405,786,517	14,585,786,517
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	3,527,207,195	3,763,693,197
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.05	(3,100,948,881)	(3,100,948,881)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	V.06	<b>168,008,608,824</b>	<b>164,816,467,603</b>
1. Hàng tồn kho	141		168,008,608,824	164,816,467,603
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>4,496,534,326</b>	<b>3,579,425,089</b>
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>10,136,680,243</b>	<b>11,888,892,049</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>8,466,095,742</b>	<b>10,175,472,048</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.07	8,466,095,742	10,175,472,048
- Nguyên giá	222		54,199,885,018	61,073,450,444
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(46,033,789,276)	(50,897,978,396)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.08	-	-
- Nguyên giá	228		55,000,000	55,000,000
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229		(55,000,000)	(55,000,000)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>1,670,584,501</b>	<b>1,713,420,001</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.09	1,670,584,501	1,713,420,001
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>355,851,760,729</b>	<b>357,002,654,259</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024  
 (Tiếp theo)

Đơn vị tính: Đồng

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	01/01/2024
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>342,582,498,612</b>	<b>339,442,993,714</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>342,582,498,612</b>	<b>339,442,993,714</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	97,642,806,654	95,614,214,374
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.11	9,981,170,510	9,981,170,510
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	10,744,924,177	13,282,003,496
4. Phải trả người lao động	314		2,210,778,975	1,891,331,365
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	16,682,954,106	19,314,544,106
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316	V.14	25,624,278,455	25,624,278,455
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	75,889,519,718	72,408,125,033
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16	103,606,810,037	101,128,270,395
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		199,255,980	199,255,980
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>13,269,262,117</b>	<b>17,559,660,545</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	V.17	<b>13,269,262,117</b>	<b>17,559,660,545</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		35,000,000,000	35,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		4,277,672,000	4,277,672,000
8. Quỹ đầu tư phát triển	418			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		352,208,897	352,208,897
11. Lợi nhuận chưa phân phối	421		(26,360,618,780)	(22,070,220,352)
- Lợi nhuận chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(23,990,219,173)	(8,905,413,767)
- Lợi nhuận chưa PP kỳ này	421b		(2,370,399,607)	(13,164,806,585)
<b>II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác</b>	<b>430</b>			
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>355,851,760,729</b>	<b>357,002,654,259</b>

Quảng Ngãi, ngày 18 tháng 10 năm 2024

Người lập biểu

Phạm Thị Hoa

Kế toán trưởng

Cù Thanh Nghị

Trưởng Giám đốc



Mạc Thanh Hải

## CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3

Đ/c: Lô 4K - Đường Tôn Đức Thắng - TP. Quảng Ngãi

Tỉnh Quảng Ngãi

BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
Quý III năm 2024

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý III năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III năm 2024	Quý III năm 2023	Từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/06/2024	Từ ngày 01/04/2023 đến ngày 30/06/2023
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	4,908,408,530	-	9,069,608,660	2,994,796,355
2. Các khoản giảm trừ	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		4,908,408,530	-	9,069,608,660	2,994,796,355
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.02	4,894,781,825	0	6,924,858,258	3,667,807,666
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		13,626,705	0	2,144,750,402	-673,011,311
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	163,006	87,002,779	708,005	144,630,782
7. Chi phí tài chính	22	VI.04	1,224,567,321	1,258,720,838	3,596,637,587	6,815,775,418
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1,224,567,321	1,258,720,838	3,596,637,587	6,815,775,418
8. Chi phí bán hàng	24		-	-	-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.05	1,153,621,997	819,094,844	3,662,200,607	4,453,079,827
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(2,364,399,607)	(1,990,812,903)	(5,113,379,787)	(11,797,235,774)
11. Thu nhập khác	31		-	1,430,000,000	949,119,146	1,430,000,000
12. Chi phí khác	32		6,000,000	203,325,258	126,137,787	383,124,580
13. Lợi nhuận khác	40		(6,000,000)	1,226,674,742	822,981,359	1,046,875,420
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(2,370,399,607)	(764,138,161)	(4,290,398,428)	-10,750,360,354
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.06	-	-	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		(2,370,399,607)	(764,138,161)	(4,290,398,428)	(10,750,360,354)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.07	(677)	(218)	(1,226)	(3,072)

Quảng Ngãi, ngày 18 tháng 10 năm 2024

Người lập biểu



Phạm Thị Hoa

Kế toán trưởng



Cù Thanh Nghị



## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III - Năm 2024	Quý III - Năm 2023
			VND	VND
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
01	1. Lợi nhuận trước thuế		(4.290.398.428)	(10.750.360.354)
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		1.597.238.519	2.302.681.793
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(107.280.364)	(1.371.305.234)
06	- Chi phí lãi vay		3.596.637.587	6.815.775.418
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		65.788.314	(3.003.208.667)
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		2.324.932.018	9.787.513.328
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(3.192.141.221)	(2.396.516.366)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(2.814.094.248)	(883.871.226)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		42.835.500	42.835.500
14	- Tiền lãi vay đã trả		(121.578.083)	(420.518.470)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(3.694.257.720)	3.126.204.099
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
22	1. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		949.119.146	1.430.000.000
27	2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		708.005	144.630.782
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		949.827.151	1.574.630.782
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
33	1. Tiền thu từ đi vay		7.811.742.148	120.000.000
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(5.333.202.506)	(15.459.271.277)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		2.478.539.642	(15.339.271.277)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(265.890.927)	(10.638.436.396)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		723.521.338	10.794.341.695
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	-
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm		457.630.411	155.905.299

Người lập

Phạm Thị Hoa

Kế toán trưởng

Cù Thanh Nghị



ngày 18 tháng 10 năm 2024

Tổng Giám đốc

Mạc Thanh Hải

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

#### 1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần LILAMA 45.3 được chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước tiền thân là Công ty Lắp máy và Xây dựng 45.3. Công ty hoạt động theo Giấy đăng ký kinh doanh số 340300084 ngày 15/05/2006 và đăng ký thay đổi lần thứ 4 ngày 06/08/2009 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ngãi cấp với số đăng ký kinh doanh mới là 4400135344.

Trụ sở chính của Công ty tại Lô 4K, đường Tôn Đức Thắng, phường Lê Hồng Phong, thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi.

#### 2. Ngành nghề kinh doanh

Lĩnh vực hoạt động chính của Công ty là xây dựng và lắp đặt thiết bị.

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

#### 1. Kỳ kế toán năm:

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

#### 2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

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

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

#### 1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp theo Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp và Thông tư 53/2016/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC Hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp và các văn bản pháp lý liên quan khác theo quy định của Nhà nước.

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

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

### IV. Các chính sách kế toán áp dụng

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính số dư tiền mặt, tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố vào ngày lập BCTC.

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.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

**2. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính****Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác**

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

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

**3. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu**

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

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập trên cơ sở đánh giá mức độ tổn thất của Ban Tổng giám đốc Công ty cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

**4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

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

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

**5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư:****a) Nguyên tắc kế toán TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình:**

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

Trong quá trình sử dụng các chi phí nâng cấp, cải tạo, sửa chữa duy tu sẽ được ghi tăng nguyên giá, hoặc ghi vào chi phí sản xuất kinh doanh tùy thuộc vào hiệu quả mà các chi phí này mang lại cho TSCĐ đó theo đúng hướng dẫn về chế độ quản lý và sử dụng TSCĐ hiện hành.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao áp dụng theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Thời gian khấu hao tài sản cố định được ước tính như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 25 năm
Máy móc, thiết bị	06 - 10 năm
Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
Thiết bị dụng cụ quản lý, tài sản cố định khác	04 - 06 năm



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

Công ty tuân thủ nguyên tắc kế toán khi thực hiện kế toán TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình theo hướng dẫn tại Thông tư 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 22/12/2014.

**b) Nguyên tắc kế toán TSCĐ thuê tài chính:**

Hợp đồng thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu bên cho thuê có sự chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho Công ty. Tài sản cố định thuê tài chính được phân ảnh theo giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản và giá trị hiện tại của các khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản.

TSCĐ thuê tài chính được trích khấu hao như TSCĐ của Công ty. Đối với TSCĐ thuê tài chính không chắc chắn sẽ được mua lại thì sẽ được tính trích khấu hao theo thời hạn thuê khi thời hạn thuê ngắn hơn thời gian sử dụng hữu ích của nó.

**6. Nguyên tắc kế toán 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 bao gồm khoản trả trước tiền thuê đất, chi phí thương hiệu Lilama, chi phí bảo hiểm, chi phí sửa chữa văn phòng.

Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

**7. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả..**

Khoản phải trả được hạch toán chi tiết cho từng đối tượng, từng nội dung phải trả, theo dõi chi tiết kỳ hạn trả, theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

Các khoản phải trả có thời gian đáo hạn còn lại dưới 12 tháng tại thời điểm lập BCTC thì được phân loại là nợ ngắn hạn; các khoản phải trả còn lại không được phân loại là nợ ngắn hạn thì được phân loại là nợ dài hạn. Khi lập BCTC, các khoản phải trả được tái phân loại lại theo nguyên tắc này.

Công ty thực hiện đánh giá lại các khoản phải trả người bán có gốc ngoại tệ tại tất cả các thời điểm lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại khoản phải trả người bán là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, hoặc nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Công ty sẽ ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất chắc chắn xảy ra, theo đúng nguyên tắc thận trọng.

Nợ phải trả không được ghi nhận thấp hơn giá trị nghĩa vụ phải thanh toán.

Dự phòng nợ phải trả được lập tại thời điểm lập báo cáo tài chính theo đúng qui định hiện hành.

**8. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính.**

Giá trị khoản vay được ghi sổ theo từng lần giải ngân và trả nợ. Giá trị khoản nợ thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê còn phải trả tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được hạch toán chi tiết và theo dõi từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khế ước vay nợ, từng loại tài sản vay nợ, kỳ hạn vay nợ và đồng tiền vay nợ.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

Khi lập báo cáo tài chính số dư các khoản vay, nợ thuế tài chính bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng nơi Công ty có giao dịch vay, thuê tài chính.

**9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay.**

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

Tỷ lệ vốn hóa chi phí đi vay trong kỳ là 0 %.

**10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả.**

Phản ánh các khoản phải trả cho hành hoá, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hoá đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi có đủ hồ sơ, tài liệu kế toán nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

**11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

a) Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần.

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.
- Thặng dư vốn cổ phần là chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ

b) Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

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

Lợi nhuận được phân phối cho các chủ sở hữu theo nghị quyết hàng năm của đại hội đồng cổ đông.

**12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu***Doanh thu hợp đồng xây dựng*

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ phản ánh trên hóa đơn đã lập.

*Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

MAU B 09 - DN

*Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo*

- 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.

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

*Doanh thu hoạt động tài chính*

Là doanh thu phát sinh từ lãi tiền gửi ngân hàng và các khoản lãi do chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ, được ghi nhận trên cơ sở thông báo về lãi tiền gửi hàng tháng của ngân hàng và khoản lãi do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ.

**13. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.**

Khi ghi nhận một khoản doanh thu, thì sẽ đồng thời ghi nhận một khoản chi phí (giá vốn) tương ứng có liên quan đến việc tạo ra khoản doanh thu đó. Chi phí này gồm chi phí của kỳ tạo ra doanh thu và chi phí của các kỳ trước hoặc chi phí phải trả nhưng liên quan đến doanh thu của kỳ đó.

**14. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính:**

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

**15. Nguyên tắc kế toán chi phí quản lý doanh nghiệp.**

Chi phí quản lý phản ánh toàn bộ chi phí chung của Công ty như: lương và các khoản bảo hiểm của nhân viên quản lý Công ty, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp, tiền thuê đất, thuế môn bài, dự phòng phải thu khó đòi, dịch vụ mua ngoài phục vụ khối quản lý Công ty...

**16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.**

Số thuế phải trả hiện tại 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 thu nhập chịu thuế 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.

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

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

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

1 . Tiền	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tiền mặt tại quỹ	255,251,883	-	297,020,263	-
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	202,378,528	-	426,501,075	-
<b>Cộng</b>	<b>457,630,411</b>	<b>-</b>	<b>723,521,338</b>	<b>-</b>
<b>2 . Phải thu khách hàng ngắn hạn</b>	<b>30/09/2024</b>		<b>01/01/2024</b>	
<i>a) Phải thu khách hàng</i>	<i>159,920,262,094</i>	<i>-</i>	<i>160,745,817,347</i>	<i>-</i>
- Công ty CP Gang thép Thái Nguyên	34,458,870,572	-	34,458,870,572	-
- Công ty CP tập đoàn Đức Long Gia Lai	24,826,511,438	-	27,426,511,438	-
- Công ty CP xây dựng 47	2,749,593,000	-	2,749,593,000	-
- Công ty CP thủy điện Trung Nam	-	-	-	-
- Công ty TNHH Trung Nam BT 1547	26,840,352,837	-	26,840,352,837	-
- Phải thu khách hàng khác	71,044,934,247	-	69,270,489,500	-
<i>b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan</i>	<i>909,173,297</i>	<i>-</i>	<i>231,602,803</i>	<i>-</i>
- Công ty CP Lilama 69.3	231,602,803	-	231,602,803	-
- Công ty CP Lilama 18	677,570,494	-	-	-
-	-	-	-	-
<b>3 . Trả trước người bán ngắn hạn</b>	<b>30/09/2024</b>		<b>01/01/2024</b>	
<i>a) Trả trước cho người bán</i>	<i>1,525,491,926</i>	<i>-</i>	<i>3,705,491,926</i>	<i>-</i>
- Công ty TNHH MTV Xây Lắp Nguyên Phúc	95,175,437	-	95,175,437	-
- Công ty TNHH Cơ Đức Phát	650,000,000	-	2,830,000,000	-
- Trả trước cho người bán khác	780,316,489	-	780,316,489	-
<i>b) Trả trước cho người bán là các bên liên quan</i>	<i>10,880,294,591</i>	<i>-</i>	<i>10,880,294,591</i>	<i>-</i>
- Công ty CP Lilama 45.1	10,880,294,591	-	10,880,294,591	-
<b>Cộng</b>	<b>12,405,786,517</b>	<b>-</b>	<b>14,585,786,517</b>	<b>-</b>
<b>4 . Phải thu khác</b>	<b>30/09/2024</b>		<b>01/01/2024</b>	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a . Nợ ngắn hạn</b>	<b>3,527,207,195</b>	<b>315,963,096</b>	<b>3,763,693,197</b>	<b>315,963,096</b>
+ Tam ứng	421,290,242	315,963,096	404,857,202	315,963,096
+ Tiền ký quỹ, ký cược	-	-	-	-
+ Phải thu khác	3,105,916,953	-	3,358,835,995	-
- Thu tiền bán thanh lý TSCĐ	120,000,000	-	371,999,992	-
- Góp Kinh phí TD Sông Bung 2	-	-	-	-
- Khoản phải thu án phí CT TD Đắc Pô Cỏ	120,000,000	-	120,000,000	-
- Phải thu các đội công trình	2,865,916,953	-	2,866,836,003	-
- Phải thu BHXH	-	-	-	-
- Phải thu tiền lãi ký quỹ	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>3,527,207,195</b>	<b>315,963,096</b>	<b>3,763,693,197</b>	<b>315,963,096</b>
<b>5 . Nợ xấu</b>	<b>30/09/2024</b>		<b>01/01/2024</b>	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán	3,100,948,881	-	3,100,948,881	-
+ Các khoản tạm ứng	315,963,096	-	315,963,096	-
+ Công ty CP thủy điện Trà Xom (1)	2,490,344,700	-	2,490,344,700	-

Công ty đường Quảng Ngãi (nay là Công ty CP đường Quảng Ngãi) (2)	294,641,085	-	294,641,085	-
---	-------------	---	-------------	---

<sup>11)</sup> Khoản phải thu của Công ty cổ phần thủy điện Trà Xom (thi công Nhà máy thủy điện Trà Xom), thời hạn thanh toán chậm nhất đến tháng 01/2016, tuy nhiên công nợ chưa giải quyết được do vướng mắc trong việc sửa chữa thiết bị sau giai đoạn bảo hành. Công ty đang thực hiện khởi kiện ra toà án nhân dân tỉnh Bình Định nhờ can thiệp.

<sup>12)</sup> Khoản phải thu của Công ty đường Quảng Ngãi ( nay là Công ty cổ phần đường Quảng Ngãi ) phát sinh theo các hợp đồng Thảo đồ, v/c, tu bổ tán trang và lắp đặt TB (gói thầu 12) nhà bao che J3,3 - Nhà đường An Khê từ năm 2000, hai bên đã thực hiện đối chiếu công nợ nhiều lần nhưng chưa đạt kết quả do thời gian quá lâu, thất lạc hồ sơ bàn giao vật tư.

6 . Hàng tồn kho	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	-	-	0	-
Công cụ, dụng cụ	34,949,500	-	34,949,500	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	167,973,659,324	-	164,781,518,103	-
<b>Cộng</b>	<b>168,008,608,824</b>	<b>-</b>	<b>164,816,467,603</b>	<b>-</b>

Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm 30/09/2024: 0 đồng;

Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm 30/09/2024: 0 đồng.

7 . Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình  
Xem chi tiết tại phụ lục 01 của Báo cáo này

8 . Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	-	55,000,000	55,000,000
Số tăng trong kỳ	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	55,000,000	55,000,000
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	55,000,000	55,000,000
Số tăng trong kỳ	-	-	-
- Khấu hao trong kỳ	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	-	55,000,000	55,000,000
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	-	-	-
Tại ngày cuối kỳ	-	-	-

Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình tại 31/03/2024 đã dùng để thế chấp bảo đảm các khoản vay: 0 đồng.

9 . Chi phí trả trước dài hạn	30/09/2024	01/01/2024
- Chi phí thuê đất tại Dung Quất, trụ sở công ty	1,670,584,501	1,713,420,001
Cộng	1,670,584,501	1,713,420,001

10 . Phải trả người bán ngắn hạn	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Phải trả người bán ngắn hạn	97,642,806,654	97,642,806,654	95,614,214,374	95,614,214,374
- Cty TNHH TM&DVKT điện CN Tuấn Huy	2,925,448,531	2,925,448,531	2,955,448,531	2,955,448,531

- Công ty CP đầu tư XD Trung Nam	1,804,035,146	1,804,035,146	1,804,035,146	1,804,035,146
- Công ty TNHH thép IPC Sài Gòn	6,932,954,187	6,932,954,187	6,932,954,187	6,932,954,187
- Công ty TNHH SX-TM -XNK Phúc An	4,710,000,707	4,710,000,707	4,710,000,707	4,710,000,707
- Công ty TNHH TV&TMQT Hoàng Dương	30,301,206,135	30,301,206,135	30,301,206,135	30,301,206,135
- Công ty TNHH TM XD Thiên Hà Phát	2,061,563,450	2,061,563,450	2,061,563,450	2,061,563,450
- Công ty CP cơ giới Trung Nam Miền Nam	5,540,661,916	5,540,661,916	5,540,661,916	5,540,661,916
- Phải trả người bán ngắn hạn khác	43,366,936,582	43,366,936,582	41,308,344,302	41,308,344,302
<b>b) Phải trả người bán là các bên liên quan</b>	<b>2,999,419,089</b>	<b>2,999,419,089</b>	<b>2,999,419,089</b>	<b>2,999,419,089</b>
- Công ty cổ phần Lilama 7	2,467,653,874	2,467,653,874	2,467,653,874	2,467,653,874
- Công ty cổ phần Lilama 45-4	531,765,215	531,765,215	531,765,215	531,765,215
<b>11. Người mua trả tiền trước ngắn hạn</b>		<b>30/09/2024</b>		<b>01/01/2024</b>
<b>a) Người mua trả tiền trước ngắn hạn</b>		<b>5,447,366,293</b>		<b>5,447,366,293</b>
- Công ty TNHH Trung Nam BT		4,253,077,521		4,253,077,521
- Công ty TNHH Quốc Khánh M&B		700,000,000		700,000,000
- Các đối tượng khác		494,288,772		494,288,772
<b>b) Người mua trả tiền trước là các bên liên quan</b>		<b>4,533,804,217</b>		<b>4,533,804,217</b>
- Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP		1,409,793,614		1,409,793,614
- Công ty CP Lilama 45.1		3,124,010,603		3,124,010,603
<b>12. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước</b>				
	Số đầu kỳ (01/01/2024)	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ (30/09/2024)
Thuế giá trị gia tăng	11,956,636,022	791,790,914	3,063,360,596	9,685,066,340
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	1,073,014,094	(956,401,775)	115,529,582	1,082,737
Tiền thuế đất, thuế nhà đất	183,201,333	45,892,959	158,452,138	70,642,154
Các loại thuế khác	5,000,000	4,000,000	9,000,000	-
Các khoản phí, lệ phí & các khoản phải nộp khác	64,152,047	964,011,011	40,030,112	988,132,946
<b>Cộng</b>	<b>13,282,003,496</b>	<b>849,293,109</b>	<b>3,386,372,428</b>	<b>10,744,924,177</b>
<b>13. Chi phí phải trả ngắn hạn</b>		<b>30/09/2024</b>		<b>01/01/2024</b>
+ Lắp đặt thiết bị cơ điện nhà máy thủy điện Đăk'Re		6,736,262,170		6,736,262,170
+ Lắp đặt thiết bị nhà máy thủy điện Sông Tranh 3		495,146,021		495,146,021
+ Cung cấp, LD TBCKTC dự án chống ngập		9,156,900,915		9,156,900,915
+ LD TB dự án công Phú Phong		39,525,000		2,739,525,000
+ Chi phí kiểm toán				
+ Thù lao HĐQT		255,120,000		186,510,000
<b>Cộng</b>		<b>16,682,954,106</b>		<b>19,314,344,106</b>
<b>14. Phải trả nội bộ ngắn hạn</b>		<b>30/09/2024</b>		<b>01/01/2024</b>
- Phải trả TCT Lắp máy Việt Nam - CTCP về tiền vay		25,624,278,455		25,624,278,455
<b>Cộng</b>		<b>25,624,278,455</b>		<b>25,624,278,455</b>
<b>15. Phải trả ngắn hạn khác</b>		<b>30/09/2024</b>		<b>01/01/2024</b>
<b>a Ngắn hạn</b>		<b>75,889,519,718</b>		<b>72,408,125,033</b>
- Kinh phí công đoàn		638,580,775		609,665,015
- Bảo hiểm xã hội		2,973,413,414		2,541,536,602
- Bảo hiểm y tế		3,889,307,727		3,913,511,824
- Bảo hiểm thất nghiệp		1,608,749,229		1,574,876,536
- Các khoản phải trả, phải nộp khác		66,779,468,573		63,768,535,056
+ Cổ tức phải trả		147,218,995		147,218,995

- Phải trả lãi vay TCty LMVN - CTCP	15,813,100,656	14,022,251,423
- Phải trả lãi vay Cty CP Đầu tư XD Trung Nam	15,973,760,311	15,973,760,311
- Phải trả lãi vay Ngân hàng NN&PTNT Đà Nẵng	13,381,269,866	11,697,059,593
- Phải trả cho các đối công trình	17,043,686,543	17,148,935,017
- Phải trả phải nộp khác	4,420,432,202	4,779,309,715
<b>Cộng</b>	<b>75,889,519,718</b>	<b>72,408,125,033</b>
16. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, dài hạn		
Xem chi tiết tại phụ lục 02 của Báo cáo này		
17. Vốn chủ sở hữu		
17.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu		
Xem phụ lục số 04 của Báo cáo này		
17.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	30/09/2024	01/01/2024
Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam- CTCP	14,290,000,000	14,290,000,000
Các cổ đông khác	20,710,000,000	20,710,000,000
<b>Cộng</b>	<b>35,000,000,000</b>	<b>35,000,000,000</b>
17.3. Các giao dịch về vốn với các CSH và phân phối cổ tức, lợi nhuận.	30/09/2024	01/01/2024
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	35,000,000,000	35,000,000,000
+ Vốn góp cuối năm	35,000,000,000	35,000,000,000
17.4. Cổ phiếu	30/09/2024	01/01/2024
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	3,500,000	3,500,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra ngoài công chúng	3,500,000	3,500,000
- Cổ phiếu phổ thông	3,500,000	3,500,000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3,500,000	3,500,000
- Cổ phiếu phổ thông	3,500,000	3,500,000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10,000	10,000
17.5. Các quỹ của doanh nghiệp:	30/09/2024	01/01/2024
- Quỹ đầu tư phát triển (*)	-	-
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu (**)	352,208,897	352,208,897
18. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán	30/09/2024	01/01/2024
- Ngoại tệ các loại		
+ USD	117.46	117.46

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

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Quý III năm 2024	Quý III năm 2023
a) Doanh thu		
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	5,037,480	
- Doanh thu hoạt động xây lắp	4,903,371,050	
<b>Cộng</b>	<b>4,908,408,530</b>	<b>0</b>
b) Doanh thu đối với các bên liên quan trong kỳ	Quý III năm 2024	Quý III năm 2023
- Tổng công ty Lắp máy Việt Nam- CTCP	-	-
2. Giá vốn hàng bán	Quý III năm 2024	Quý III năm 2023

- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp		
- Giá vốn của hợp đồng xây dựng	4,894,781,825	
<b>Cộng</b>	<b>4,894,781,825</b>	<b>-</b>
<b>3 . Doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>Quý III năm 2024</b>	<b>Quý III năm 2023</b>
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	163,006	87,002,779
- Lãi chênh lệch tỷ giá		
<b>Cộng</b>	<b>163,006</b>	<b>87,002,779</b>
<b>4 . Chi phí tài chính</b>	<b>Quý III năm 2024</b>	<b>Quý III năm 2023</b>
- Lãi tiền vay	1,224,567,321	1,258,720,838
- Lỗ chênh lệch tỷ giá		
<b>Cộng</b>	<b>1,224,567,321</b>	<b>1,258,720,838</b>
<b>5 . Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>Quý III năm 2024</b>	<b>Quý III năm 2023</b>
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	1,153,621,997	819,094,844
a1) Các khoản chi phí quản lý DN phát sinh trong kỳ	1,153,621,997	819,094,844
- Tiền lương bộ phận quản lý	767,068,728	540,563,818
- Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	386,553,269	278,531,026
- Chi phí QLDN chờ phân bổ kỳ trước chuyển sang	-	-
a2) Các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp	-	-
- Chi phí quản lý doanh nghiệp chờ phân bổ	-	-
<b>6 . Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>Quý III năm 2024</b>	<b>Quý III năm 2023</b>
a. Lợi nhuận trước thuế	(2,370,399,607)	(764,138,161)
b. Các khoản điều chỉnh tăng (+), giảm (-) lợi nhuận tính thuế	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
c. Lợi nhuận tính thuế TNDN (a)+(b)	(2,370,399,607)	(764,138,161)
d. Thuế suất thuế TNDN		
e. Thuế TNDN phải nộp theo BB thanh tra		
f. Thuế TNDN ={(c)*d (thuế suất thuế TNDN) + e}	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7 . Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>Quý III năm 2024</b>	<b>Quý III năm 2023</b>
a/ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(2,370,399,607)	(764,138,161)
b/ Các khoản điều chỉnh tăng (giảm) LN kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông		
c/ Lợi nhuận/(lỗ) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (=a+b)	(2,370,399,607)	(764,138,161)
d/ Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi trong kỳ		
e/ Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	3,500,000	3,500,000
f/ Lãi cơ bản trên cổ phiếu {=(c-d)/e}	(677)	(218)
(*) được tạm tính theo công thức: Lợi nhuận sau thuế trên số cổ phiếu đang lưu hành của kỳ kế toán. Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm lãi cơ bản trên cổ phiếu.		

## VII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

- 1 . Những sự kiện phát sinh trong kỳ kế toán ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính



Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra trong kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024 ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính.

2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện trọng yếu nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính.

3. Thông tin về các bên liên quan

Trong quá trình hoạt động kinh doanh, Công ty không phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan.

4. Báo cáo bộ phận

Hiện tại, các hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty là xây lắp được hoạt động trên các khu vực địa lý không có sự khác biệt lớn về điều kiện kinh tế. Do đó, không có báo cáo bộ phận được trình bày.

5. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh đầu kỳ được lấy theo số liệu trên Bảng cân đối kế toán của BCTC năm 2023 đã được soát xét, số liệu so sánh của Báo cáo kết quả SXKD Quý 3 năm 2023 và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lấy theo báo cáo BCTC Quý 03 năm 2023 và báo cáo năm 2023 đã được soát xét bởi Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC.

Người lập biểu

Phạm Thị Hoa

Kế toán trưởng

Cù Thanh Nghị



Quảng Ngãi, ngày 18 tháng 10 năm 2024

Trưởng Giám đốc

Mạc Thanh Hải

## Phụ lục số 01: Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị DCQL	Tài sản cố định khác	Đơn vị tính: đồng	
						Cộng	
Nguyên giá TSCĐ							
Số dư đầu năm	14,436,677,105	29,757,787,509	15,635,939,678	1,179,046,152	64,000,000	61,073,450,444	
Số tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	-	
Số giảm trong kỳ	-	2,071,632,493	3,360,850,417	1,077,082,516	64,000,000	6,573,565,426	
- Chuyển sang BĐS đầu tư							
- Thanh lý, nhượng bán		2071632493	3,360,850,417	1,077,082,516	64,000,000	6,573,565,426	
- Điều chuyển sang đơn vị khác							
- Giảm khác (*)							
Số dư cuối kỳ	14,436,677,105	27,686,155,016	12,275,089,261	101,963,636	-	54,499,885,018	
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu năm	7,434,123,072	27,889,172,748	14,331,636,424	1,179,046,152	64,000,000	50,897,978,396	
Số tăng trong kỳ	492,087,645	101,407,235	1,003,743,639	-	-	1,597,238,519	
- Khấu hao trong kỳ	492,087,645	101,407,235	1,003,743,639	-	-	1,597,238,519	
Số giảm trong kỳ	-	1,959,494,706	3,360,850,417	1,077,082,516	64,000,000	6,461,427,639	
- Thanh lý, nhượng bán	-	1,959,494,706	3,360,850,417	1,077,082,516	64,000,000	6,461,427,639	
Số dư cuối kỳ	7,926,210,717	27,444,284,190	10,561,330,733	101,963,636	-	4603789276	
Giá trị còn lại							
Tại ngày đầu năm	7,002,554,033	1,868,614,761	1,304,303,254	-	-	10,175,472,048	
Tại ngày cuối kỳ	6,510,466,388	241,870,826	1,713,758,528	-	-	8,466,095,742	

## Trong đó:

(\*) Công ty đã phân loại lại TSCĐ như sau: Giảm TSCĐ thuê tài chính phần máy móc thiết bị sang TSCĐ hữu hình phần phương tiện vận tải truyền dẫn

Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình tại 30/09/2024 đã dùng để thế chấp, cầm cố, đảm bảo các khoản vay: 2.735.760.645 đồng

Nguyên giá TSCĐ hữu hình tại 30/09/2024 đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng: 26.404.614.964 đồng

## Phụ lục số 02: Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

## Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Cuối kỳ (30/09/2024)		Trong kỳ		Đầu kỳ (01/01/2024)	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a) Vay ngắn hạn</b>						
- Ngân hàng TMCP ĐT và PT Việt Nam - CN Quảng Ngãi	129,231,088,492	129,231,088,492	7,631,742,148	5,153,202,506	126,752,548,850	126,752,548,850
- Ngân hàng NN & PTNT - Chi nhánh Đà Nẵng	2,942,983,486	2,942,983,486	7,331,742,148	5,031,861,146	643,102,484	643,102,484
- Công ty Cổ phần đầu tư XD Trung Nam	29,911,097,139	29,911,097,139		121,341,360	30,032,438,499	30,032,438,499
- Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam	65,882,729,412	65,882,729,412			65,882,729,412	65,882,729,412
- Vay cá nhân Ông Nguyễn Thế Giang	25,624,278,455	25,624,278,455			25,624,278,455	25,624,278,455
- Vay cá nhân Bà Hoàng Thảo Phương	3,450,000,000	3,450,000,000			3,450,000,000	3,450,000,000
- Vay cá nhân Ông Bùi Hoàng Bình	1,120,000,000	1,120,000,000			1,120,000,000	1,120,000,000
- Vay cá nhân Ông Bùi Hoàng Bình	300,000,000	300,000,000	300,000,000		0	0
<b>b) Các khoản nợ thuê tài chính ngắn hạn</b>						
<b>Cộng</b>	129,231,088,492	129,231,088,492	7,631,742,148	5,153,202,506	126,752,548,850	126,752,548,850

## Thông tin chi tiết liên quan tới các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn:

Ngân hàng	Số hợp đồng vay	Ngày hợp đồng	Hạn mức tín dụng	Thời hạn vay	Lãi suất vay	Dư nợ gốc vay tại 30/09/2024	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đà Nẵng	Vi/01/2023/711798/V	19/10/2023	60,000,000,000	11 tháng	Theo thông báo của ngân hàng	2,942,983,486	Vay bổ sung VLD	Tài sản đảm bảo
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	01/4/2018	01/4/2018	60,000,000,000	12 tháng	Theo thông báo của ngân hàng	29,911,097,139	Vay bổ sung VLD	Tài sản đảm bảo
- Công ty CP đầu tư XD Trung Nam	2008/020/HĐVT/	20/08/2020	70,000,000,000	12 tháng	12%/năm	65,882,729,412	Vay bổ sung VLD	Khởi lượng CT chống ngập T
- Tổng Công ty Lắp Máy Việt Nam - CTCP	080113/HĐVV/V	08/01/2013	29,600,000,000	12 tháng	9,31%/năm	25,624,278,455	Vay bổ sung VLD	Khởi lượng CT Hangar A75
- Vay cá nhân Ông Nguyễn Thế Giang	01/2020/HĐVT	16/01/2020		12 tháng	0%/năm	3,450,000,000	Vay bổ sung VLD	Vay tín chấp
- Vay cá nhân Bà Hoàng Thảo Phương	01/2022/HĐVT	30/06/2022		12 tháng	0%/năm	1,120,000,000	Vay bổ sung VLD	Vay tín chấp
- Vay cá nhân Ông Bùi Hoàng Bình	01/2024/HĐVT	10/07/2024		12 tháng	0%/năm	300,000,000	Vay bổ sung VLD	Vay tín chấp
<b>Cộng</b>						<b>129,231,088,492</b>		

(\*)

## c) Số vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán

	Cuối kỳ (30/09/2024)	Đầu kỳ (01/01/2024)
- Vay (*)	Gốc Lãi	Gốc Lãi
	29,911,097,139	13,381,269,866
	30,032,438,499	11,697,059,593

**CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3**

Đ/c: Lô 4K - Đường Tôn Đức Thắng - TP Quảng Ngãi  
Tỉnh Quảng Ngãi

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
Quý III năm 2024

**Phụ lục số 03: Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Vốn khác của chủ sở hữu	LNST chưa phân phối	Tổng cộng	Đơn vị tính: đồng
Số dư đầu năm trước	35,000,000,000	4,277,672,000	-	352,208,897	(8,905,413,767)	30,724,467,130	
Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-	
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	-	
Trích các quỹ	-	-	-	-	-	-	
Tăng khác	-	-	-	-	-	-	
Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	-	13,164,806,585	13,164,806,585	
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-	
Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	13,164,806,585	13,164,806,585	
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	
Số dư đầu năm nay	35,000,000,000	4,277,672,000	-	352,208,897	(22,070,220,352)	17,559,660,545	
Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-	
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	-	
Trích các quỹ bù lỗ lũy kế	-	-	-	-	-	-	
Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	-	4,290,398,428	4,290,398,428	
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-	
Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	4,290,398,428	4,290,398,428	
Giảm khác (*)	-	-	-	-	-	-	
Số dư cuối năm nay	35,000,000,000	4,277,672,000	-	352,208,897	(26,360,618,780)	13,269,262,117	