



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

**CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
VÀ
CÁC CÔNG TY CON**

MỤC LỤC

----- oOo -----

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 02
2. BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	03 - 04
3. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	05 - 08
4. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	09
5. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	10 - 11
6. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	12 - 47

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI VÀ CÁC CÔNG TY CON

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trân trọng đề trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét của Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty Con (gọi chung là "Tập đoàn") cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022.

1. Thông tin chung về Công ty

Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai (gọi tắt là "Công ty") hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3600259916 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp ngày 30/12/2005 và đăng ký thay đổi đến lần thứ 16 ngày 05/4/2022 về việc thay đổi vốn điều lệ.

Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần.

Tên tiếng anh: Dona Transportation Construction Joint Stock Company. Tên viết tắt: DOTRANCO.

Mã chứng khoán: DGT - được giao dịch tại sàn chứng khoán Upcom.

Trụ sở chính: 200 Nguyễn Ái Quốc, phường Trảng Dài, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động

Tình hình tài chính và kết quả hoạt động trong kỳ của Tập đoàn được trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

3. Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất gồm có:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Lâm Tùng	Chủ tịch HĐQT
Ông Phan Cao Minh	Phó Chủ tịch HĐQT
Ông Trần Quang Tuấn	Phó Chủ tịch HĐQT
Ông Trần Ngọc Minh	Thành viên
Ông Phạm Trần Ái Trung	Thành viên

Ban Kiểm soát

Bà Vũ Thị Thanh Thủy	Trưởng Ban kiểm soát
Bà Bùi Thị Thúy Minh	Thành viên
Bà Trinh Thị Thùy Dung	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Ông Trần Ngọc Minh	Tổng Giám đốc
Ông Ngô Văn Giang	Phó Tổng Giám đốc (bỏ nhiệm ngày 28/01/2022)
Ông Đỗ Tấn Dũng	Phó Tổng Giám đốc (bỏ nhiệm ngày 09/5/2022)
Bà Lương Thị Nhi Hải	Kế toán trưởng

Người đại diện theo pháp luật của Tập đoàn trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

Ông Trần Ngọc Minh	Tổng Giám đốc
--------------------	---------------

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

4. Kiểm toán độc lập

Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Moore Aisc ("MOORE AISC") được chọn là kiểm toán viên cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022.

5. Cam kết của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022. Trong việc soạn lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán thích hợp đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập báo cáo tài chính hợp nhất phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho Báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Tập đoàn và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

6. Xác nhận

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, chúng tôi xác nhận rằng Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các Thuyết minh đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn được lập phù hợp với chuẩn mực và hệ thống kế toán Việt Nam.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Trần Ngọc Minh

Tổng Giám đốc

Đồng Nai, Việt Nam

Ngày 12 tháng 12 năm 2022

Số: A0722417-SXHN/MOORE AISC-DN7

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**KÍNH GỬI: QUÝ CÔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC****CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI VÀ CÁC CÔNG TY CON**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty CP Công trình Giao thông Đồng Nai (gọi tắt là "Công ty") và các công ty Con (gọi chung là "Tập đoàn"), được lập ngày 12 tháng 12 năm 2022, từ trang 05 đến trang 47, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty CP Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty Con tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Mặc dù không phủ nhận ý kiến chấp nhận toàn phần như đã nêu trên, chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến Thuyết minh số X.6 - Thông tin về hoạt động liên tục trong Bản thuyết minh báo cáo tài chính đính kèm. Theo đó, Công ty tiếp tục lỗ 18.012.901.672 VND trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022 và khoản lỗ lũy kế đến ngày 30 tháng 6 năm 2022 là 29.621.647.547 VND. Ngoài ra, lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh trên Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ (Mã số 20) âm 909.240.208.358 VND. Những điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty trong 12 tháng tới.



BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Vấn đề cần nhấn mạnh (tiếp theo)

Kế hoạch của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty liên quan đến vấn đề nêu trên được trình bày tại Thuyết minh số X.6 trong Bản thuyết minh báo cáo tài chính. Khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty phụ thuộc vào khả năng đáp ứng nhu cầu tài chính từ việc tìm kiếm nguồn vốn hợp lý, cắt giảm chi phí hoạt động và những thành công trong hoạt động kinh doanh của Công ty trong tương lai.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Công ty CP Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty Con đã được soát xét, kiểm toán bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Kiểm toán viên này đã đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần có vấn đề cần nhấn mạnh đối với các báo cáo tài chính nêu trên.



.....
Nguyễn Văn Tuyên

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 0111-2020-005-1

Thay mặt và đại diện

Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học Moore AISC

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 12 tháng 12 năm 2022

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/6/2022	01/01/2022
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.387.879.621.346	435.132.475.478
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	2.252.964.625	22.801.791.468
1. Tiền	111		2.252.964.625	22.801.791.468
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	19.969.709.700
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	19.969.709.700
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		1.111.545.123.366	169.621.097.619
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	128.423.430.095	84.252.133.998
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	90.203.921.287	87.659.115.375
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây				
4. Dự	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6a	931.940.133.802	34.746.433.812
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.7	(39.022.361.818)	(37.036.585.566)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.8	271.690.504.458	221.636.499.693
1. Hàng tồn kho	141		272.884.180.152	221.636.499.693
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.193.675.694)	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.391.028.897	1.103.376.998
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.12a	1.700.470.188	793.596.037
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		510.174.715	129.396.967
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.16b	180.383.994	180.383.994
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/6/2022	01/01/2022
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		452.103.924.010	427.456.064.201
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		51.848.205.600	51.338.961.208
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
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	V.5	29.734.439.500	29.734.439.500
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.6b	22.113.766.100	21.604.521.708
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		19.784.274.218	12.079.981.056
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	18.032.709.218	12.079.981.056
- Nguyên giá	222		46.309.965.790	38.800.706.530
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(28.277.256.572)	(26.720.725.474)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.10	1.751.565.000	-
- Nguyên giá	225		1.827.720.000	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(76.155.000)	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		2.342.051.844	2.342.051.844
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	2.342.051.844	2.342.051.844
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	270.333.339.593	270.366.620.062
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		149.552.439.593	149.585.720.062
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		120.780.900.000	120.780.900.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		107.796.052.755	91.328.450.031
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.12b	107.340.335.360	91.328.450.031
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.13	455.717.395	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.839.983.545.356	862.588.539.679

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/6/2022	01/01/2022
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		906.127.084.462	618.279.177.113
I. Nợ ngắn hạn	310		558.364.846.963	612.502.677.113
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.14	193.981.140.926	133.397.242.367
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	90.352.678.902	87.481.535.696
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16a	51.462.422.132	17.788.657.163
4. Phải trả người lao động	314	V.17	2.749.718.056	1.949.299.940
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.18	77.335.974.448	61.599.781.179
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.19a	3.961.744.953	2.660.240.968
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.20a	138.521.167.546	307.625.919.800
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	-
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		347.762.237.499	5.776.500.000
1. Phải trả 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 nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.19b	3.887.000.000	3.887.000.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20bcd	343.875.237.499	1.889.500.000
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
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		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/6/2022	01/01/2022
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		933.856.460.894	244.309.362.566
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.21	933.856.460.894	244.309.362.566
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		790.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		790.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		152.195.272.727	34.635.272.727
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
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		21.282.835.714	21.282.835.714
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		(29.621.647.547)	(11.608.745.875)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(11.608.745.875)	(723.261.389)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(18.012.901.672)	(10.885.484.486)
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	-
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.839.983.545.356	862.588.539.679



Lưu Thị Hằng
 Người lập biểu
 Ngày 12 tháng 12 năm 2022



Lương Thị Nhi Hải
 Kế toán trưởng



Trần Ngọc Minh
 Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		101.766.536.378	280.931.748.991
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	101.766.536.378	280.931.748.991
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	70.800.115.031	248.217.865.072
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		30.966.421.347	32.713.883.919
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	221.906.826	2.679.705
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	22.119.818.687	17.615.370.152
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		19.611.689.472	13.115.370.152
8. Phần lãi (hoặc lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết	24		(33.280.469)	-
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5a	12.385.417.405	10.517.853.130
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5b	11.214.694.475	6.627.300.229
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh / (lỗ) (30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26))	30		(14.564.882.863)	(2.043.959.887)
12. Thu nhập khác	31	VI.6	3.925.706.767	3.171.185.888
13. Chi phí khác	32	VI.7	5.476.530.486	2.893.501.483
14. Lợi nhuận khác / (lỗ) (40 = 31 - 32)	40		(1.550.823.719)	277.684.405
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế / (lỗ) (50 = 30 + 40)	50		(16.115.706.582)	(1.766.275.482)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9	2.352.912.485	963.011.906
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(455.717.395)	(1.396.142.504)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp / (lỗ) (60 = 50 - 51 - 52)	60		(18.012.901.672)	(1.333.144.884)
Cổ đông của Công ty mẹ	61		(18.012.901.672)	(1.333.144.884)
Cổ đông không kiểm soát	62		-	-
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	(346)	(67)
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.11	(346)	(67)



Lưu Thị Hằng

Người lập biểu

Ngày 12 tháng 12 năm 2022



Lương Thị Nhi Hải

Kế toán trưởng



Trần Ngọc Minh

Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(16.115.706.582)	(1.766.275.482)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.9,10	1.632.686.098	2.015.935.120
- Các khoản dự phòng	03		3.179.451.946	-
- 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		326.001.307	4.272.320.295
- Chi phí lãi vay	06	VI.4	21.945.022.804	13.115.370.152
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		10.967.455.573	17.637.350.085
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		(951.064.400.869)	307.909.340.655
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		(51.247.680.459)	(34.480.624.495)
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		107.774.314.570	(255.957.161.124)
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		(16.918.759.480)	3.792.748.043
- Tăng (-), giảm (+) chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(8.248.599.749)	(12.746.570.657)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(502.537.944)	(284.625.611)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(909.240.208.358)	25.870.456.896
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21		(7.509.259.260)	(1.574.120.088)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22		-	-
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		(332.916.138)	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		20.009.905.000	-
7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		-	2.679.705
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		12.167.729.602	(1.571.440.383)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	V.21	707.560.000.000	-
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	VII.1	346.522.851.000	22.700.000.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	VII.2	(177.394.199.087)	(47.580.000.000)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(165.000.000)	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		876.523.651.913	(24.880.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)	50		(20.548.826.843)	(580.983.487)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		22.801.791.468	1.341.386.200
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	V.1	<u>2.252.964.625</u>	<u>760.402.713</u>



Lưu Thị Hằng

Người lập biểu

Ngày 12 tháng 12 năm 2022



Lương Thị Nhi Hải

Kế toán trưởng



Trần Ngọc Minh

Tổng Giám đốc

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập**

Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai (gọi tắt là "Công ty") hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3600259916 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp ngày 30/12/2005 và đăng ký thay đổi đến lần thứ 16 ngày 05/4/2022 về việc thay đổi vốn điều lệ.

Trụ sở chính: 200 Nguyễn Ái Quốc, phường Trảng Dài, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.

2. Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất - Thương mại - Dịch vụ - Xây dựng.**3. Ngành nghề kinh doanh**

- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Đầu tư kinh doanh hạ tầng kỹ thuật khu công nghiệp; Kinh doanh nhà; Hợp đồng Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao (BOT); Cho thuê nhà xưởng, kho bãi;
- Cắt tạo dáng và hoàn thiện đá. Chi tiết: Chế biến đá;
- Khai khoáng khác chưa được phân loại và đầu. Chi tiết: Nạo vét kênh, rạch;
- Hoàn thiện công trình xây dựng; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày: Kho bãi và lưu trữ hàng hóa;
- Phá dỡ; lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống dịch vụ lưu động;
- Sản xuất các vật liệu xây dựng từ đất sét. Chi tiết: Sản xuất gạch, ngói bằng lò nung tuy neng;
- Hoạt động của các công viên vui chơi và công viên theo chủ đề. Chi tiết: Kinh doanh khu vui chơi giải trí;
- Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa; vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Bán buôn vật liệu xây dựng, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Chi tiết: Bán buôn vật liệu xây dựng;
- Khai thác và thu gom than bùn; Lắp đặt hệ thống điện; Hoạt động tư vấn quản lý;
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét. Chi tiết: Khai thác vật liệu xây dựng;
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác không kèm người điều khiển;
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ bê tông, xi măng và thạch cao;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt; Xây dựng nhà để ở;
- Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan;
- Xây dựng nhà không để ở; Xây dựng công trình đường sắt; Xây dựng công trình đường bộ;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy. Chi tiết: Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy nội địa;
- Xây dựng công trình cấp, thoát nước. Bốc xếp hàng hóa;
- Xây dựng công trình viễn thông, thông tin liên lạc; Xây dựng công trình công ích khác;
- Xây dựng công trình khai khoáng; Xây dựng công trình chế biến, chế tạo; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, hệ thống sưởi và điều hòa không khí;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác; Bán lẻ ô tô con (loại từ 9 chỗ ngồi trở xuống);
- Đại lý ô tô và xe có động cơ khác; Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác;
- Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất: Không có.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Tổng số nhân viên đến ngày 30 tháng 6 năm 2022: 99 nhân viên (Ngày 31 tháng 12 năm 2021: 44 nhân viên)

7. Cấu trúc Tập đoàn

7.1. Tập đoàn có năm (05) công ty Con được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022.

Tên công ty và địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV DGT - Nghệ An	Sản xuất, Thương mại, Dịch vụ và Xây dựng	100%	100%	100%
Trụ sở hoạt động: Số 3 đường Mai Hắc Đế, phường Quán Bàu, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An.				

Công ty TNHH MTV DGT - Vũng Tàu	Sản xuất, Thương mại, Dịch vụ và Xây dựng	100%	100%	100%
Trụ sở hoạt động: Tầng 4, Vũng Tàu Plaza, số 207 Lê Hồng Phong, phường 8, thành phố Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.				

Công ty TNHH MTV DGT - Đồng Tháp	Sản xuất, Thương mại, Dịch vụ và Xây dựng	100%	100%	100%
Trụ sở hoạt động: Số 142, Võ Trường Toản, phường 1, thành phố Cao Lãnh, tỉnh Đồng Tháp.				

Công ty TNHH MTV Đầu tư DGT	Sản xuất, Thương mại, Dịch vụ và Xây dựng	100%	100%	100%
Trụ sở hoạt động: Số 200 đường Nguyễn Ái Quốc, KP.1, phường Trảng Dài, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.				

Công ty TNHH MTV Sản xuất và Kinh doanh Vật liệu Xây dựng DGT	Sản xuất, Thương mại, Dịch vụ và Xây dựng	100%	100%	100%
Trụ sở hoạt động: Số 200 đường Nguyễn Ái Quốc, KP.1, phường Trảng Dài, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.				

7.2. Tập đoàn có một (01) công ty Liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022 theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

Tên công ty	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH Đồng Lợi	50%	50%	50%

8. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Kỳ kế toán 6 tháng đầu năm của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 30 tháng 6 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Tập đoàn áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 và các thông tư sửa đổi, bổ sung.

Tập đoàn áp dụng Thông tư 202/2014/TT-BTC ("Thông tư 202") được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính hợp nhất đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả kinh doanh hợp nhất và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo cáo tài chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty Con (gọi chung là "Tập đoàn") cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022.

Các công ty Con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Tập đoàn thực sự nắm quyền kiểm soát các công ty Con, và chấm dứt vào ngày Tập đoàn thực sự chấm dứt quyền kiểm soát các công ty Con.

Các báo cáo tài chính của các công ty Con được lập cùng kỳ kế toán với Công ty CP Công trình Giao thông Đồng Nai theo các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của Công ty. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính thống nhất giữa các công ty Con và Công ty.

Tất cả các số dư giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn và các khoản doanh thu, thu nhập, chi phí phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ Tập đoàn, kể cả các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ Tập đoàn đang nằm trong giá trị tài sản được loại trừ hoàn toàn.

Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ đang phản ánh trong giá trị tài sản cũng được loại bỏ trừ khi chi phí gây ra khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của các công ty Con không được nắm giữ bởi Tập đoàn, được trình bày riêng biệt trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của Tập đoàn trong phần Vốn chủ sở hữu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty Con.

Lợi thế thương mại phát sinh từ giao dịch mua công ty Con là chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty Con tại ngày mua. Lợi thế thương mại được phân bổ dần đều trong thời gian hữu ích được ước tính tối đa không quá 10 năm. Định kỳ, Tập đoàn đánh giá lại tổn thất lợi thế thương mại, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán (tiếp theo)

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: áp dụng theo tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: áp dụng theo tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

3. Tiền và tương đương tiền

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

4. Các khoản đầu tư tài chính**Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và ghi giảm giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận khi Tập đoàn nắm giữ từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của các công ty được đầu tư, có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không nắm quyền kiểm soát trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này. Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trên báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, các khoản vốn góp ban đầu được ghi nhận theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của bên góp vốn trong tài sản thuần của Công ty liên kết sau khi mua. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty liên kết sau khi mua thành một chỉ tiêu riêng biệt.

Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào Công ty liên kết được trình bày gộp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà thực hiện đánh giá hàng năm xem lợi thế thương mại có bị suy giảm hay không.

Báo cáo tài chính của Công ty liên kết được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được thực hiện để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là khoản Tập đoàn đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Khoản đầu tư mà Tập đoàn nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng tổn thất được thực hiện như sau:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

+ 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.

+ 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. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được đầu tư (nếu công ty này là công ty Mẹ), là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư (nếu công ty này là doanh nghiệp độc lập không có công ty Con).

5. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa Tập đoàn và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển 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: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung phát sinh trong quá trình sản xuất.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của 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.

7. Tài sản cố định (TSCĐ)**7.1 TSCĐ hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp 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 theo dự tính. 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 không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

7.2 TSCĐ thuê tài chính

Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính. Tất cả các khoản thuê khác không phải là thuê tài chính đều được xem là thuê hoạt động.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

Nhà xưởng, vật kiến trúc	04 - 32 năm
Máy móc, thiết bị	03 - 09 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 11 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	06 năm
Tài sản cố định thuê tài chính	06 năm

8. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Tập đoàn bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Tập đoàn bao gồm các chi phí sau: chi phí công cụ, dụng cụ; chi phí khai thác mỏ đá; chi phí đền bù; chi phí trả trước khác.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng. Ngoài ra,

+ Chi phí khai thác Mỏ đá Tân Cang: được phân bổ dựa trên sản lượng khai thác thực tế.

+ Chi phí khai thác Mỏ cát Đăk Lua: được phân bổ dựa theo thời gian được phép khai thác.

9. Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Tập đoàn thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa Tập đoàn và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả (bao gồm việc đánh giá lại nợ phải trả thỏa mãn định nghĩa các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Tập đoàn. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Tập đoàn ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

10. Vay và nợ thuê tài chính

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản nợ thuê tài chính được ghi nhận là tổng số tiền phải trả tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ.

11. Các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 "Chi phí đi vay".

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Chính sách tiền lương và các khoản bảo hiểm bắt buộc

Tiền lương được tính toán và trích lập đưa vào chi phí trong năm dựa theo hợp đồng lao động và quy chế tiền lương của Tập đoàn. Theo đó, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và bảo hiểm thất nghiệp cũng được trích lập với tỷ lệ là 25,5%, 4,5% và 2% tương ứng tiền lương của người lao động. Tỷ lệ 21,5% sẽ được đưa vào chi phí bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp trong năm và 10,5% sẽ được trích từ lương của người lao động.

13. Chi phí phát hành trái phiếu

Chi phí giao dịch liên quan đến việc phát hành trái phiếu được phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo phương pháp đường thẳng. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, chi phí phát hành trái phiếu được ghi giảm vào phần nợ gốc của trái phiếu.

14. Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)

Công ty ghi nhận các khoản mang đi góp vốn vào BCC ban đầu theo giá gốc và phản ánh là nợ phải thu khác.

Công ty ghi nhận các khoản nhận về cho BCC theo giá gốc và phản ánh là nợ phải trả khác, không ghi nhận vào vốn chủ sở hữu.

BCC phân chia lợi nhuận***Trường hợp Công ty thực hiện phân chia lợi nhuận BCC***

Nếu BCC quy định các bên khác tham gia BCC được hưởng một khoản lợi nhuận cố định, Công ty ghi nhận toàn bộ doanh thu, chi phí và lợi nhuận sau thuế của BCC trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh; Ghi nhận toàn bộ Lợi nhuận sau thuế của BCC vào chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" của Bảng cân đối kế toán.

Nếu BCC quy định các bên khác trong BCC chỉ được phân chia lợi nhuận nếu kết quả hoạt động của BCC có lãi, đồng thời phải gánh chịu lỗ, Công ty áp dụng phương pháp kế toán BCC chia doanh thu để ghi nhận doanh thu, chi phí và kết quả kinh doanh tương ứng với phần được chia theo thỏa thuận của BCC.

Trường hợp Công ty nhận lợi nhuận được chia từ BCC

Nếu BCC quy định các bên khác tham gia BCC được hưởng một khoản lợi nhuận cố định, Công ty ghi nhận doanh thu cho thuê tài sản đối với khoản được chia từ BCC.

Nếu BCC quy định các bên khác trong BCC chỉ được phân chia lợi nhuận nếu kết quả hoạt động của BCC có lãi, đồng thời phải gánh chịu lỗ, Công ty ghi nhận phần doanh thu, chi phí tương ứng với phần mình được chia từ BCC.

15. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm chi phí lãi tiền vay; chi phí lương, thưởng; chi phí vận chuyển; ... đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả. Đối với chi phí lương, thưởng phải trả cho người lao động được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí.

16. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu: Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Tập đoàn.

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa giá phát hành cổ phiếu so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

Lợi nhuận chưa phân phối

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

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

17. Doanh thu và thu nhập khác**Doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác); 4. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (đầu tư mua bán chứng khoán, thanh lý các khoản vốn góp đầu tư vào công ty liên kết, công ty con, đầu tư vốn khác; lãi tỷ giá hối đoái; Lãi chuyển nhượng vốn)...

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

18. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí khác được ghi nhận vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn trong kỳ báo cáo. Giá vốn 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. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

19. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán, ...; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

20. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp**a. Chi phí bán hàng**

Phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển, ...

b. Chi phí quản lý doanh nghiệp

Phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp; bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác.

21. Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong kỳ làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Tập đoàn trong kỳ kế toán hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong kỳ và hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các kỳ trước. Tập đoàn không phản ánh vào tài khoản này tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là khoản ghi giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại trong kỳ và hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các kỳ trước.

Tập đoàn chỉ bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả 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 liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách Nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Do chưa chắc chắn có được lợi nhuận tính thuế trong tương lai nên Tập đoàn đã không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại đối với các khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng.

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho Tập đoàn trong năm hiện hành là 20%.

22. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn sau khi trừ đi phần Quỹ khen thưởng và phúc lợi được trích lập trong năm chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tập đoàn (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

23. Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu****Tài sản tài chính**

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Tập đoàn bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết, không được niêm yết và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn bao gồm các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả, các khoản phải trả khác, nợ và vay.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

24. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Tập đoàn. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

25. Nguyên tắc trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh hợp nhất theo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Tập đoàn tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này 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 bộ phận có thể phân biệt được của Tập đoàn tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/6/2022	01/01/2022
Tiền	2.252.964.625	22.801.791.468
Tiền mặt	803.418.214	813.958.580
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	(*) 1.449.546.411	21.987.832.888
Cộng	2.252.964.625	22.801.791.468

(*) Trong đó, bao gồm khoản tiền gửi ngân hàng có gốc ngoại tệ là 95.60 USD tương đương 2.203.402 VND.

2. Các khoản đầu tư tài chính: (Xem trang 42).**3. Phải thu của khách hàng ngắn hạn**

	30/6/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH Xây dựng Hưng Phát	22.780.707.849	-	17.819.929.804	-
Công ty CP Xây dựng Hiệp An	11.391.320.000	-	11.391.320.000	-
Công ty CP Tập đoàn Cienco4	7.396.420.772	-	7.999.420.772	-
Tổng Công ty Xây dựng số 1 - CTCP	3.215.338.122	-	6.215.338.122	-
Công ty TNHH Kỹ thuật Vật liệu Xây dựng Cửu Long	58.393.926.171	-	25.816.284.290	-
Phải thu các bên liên quan (Xem thuyết minh X.3)	1.085.748.950	-	-	-
Các khách hàng khác	24.159.968.231	(8.687.730.359)	15.009.841.010	(8.231.279.450)
Cộng	128.423.430.095	(8.687.730.359)	84.252.133.998	(8.231.279.450)

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/6/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH Xây dựng Hưng Phát (*)	32.919.000.000	-	32.919.000.000	-
Công ty TNHH TM DV Đầu tư Lộc Hương (**)	12.604.305.150	-	12.604.305.150	-
Trung tâm Phát triển Quỹ đất Thành phố Biên Hòa	8.698.611.086	-	8.698.611.086	-
Công ty TNHH Đồng Lợi (Bên liên quan - Thuyết minh X.3)	263.279.687	-	-	-
Các nhà cung cấp khác	35.718.725.364	(29.570.298.441)	33.437.199.139	(28.040.973.098)
Cộng	90.203.921.287	(29.570.298.441)	87.659.115.375	(28.040.973.098)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn (tiếp theo)

(*) Khoản trả trước theo hợp đồng thi công số 01HP/HĐTC.2019 ngày 10/12/2019 và hợp đồng giao khoán số 02/HP/HĐGT.2019 ngày 09/12/2019 về việc thi công bốc đất tầng phủ và đá phong hóa, thi công khoan nổ mìn khai thác đá tại Mỏ đá Tân Cang 4, xã Phước Tân, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai. Tính đến thời điểm lập báo cáo này, hai bên không triển khai thực hiện và Công ty TNHH Xây dựng Hưng Phát đã hoàn trả số tiền này đến Công ty trong tháng 11.2022.

(**) Khoản trả trước theo hợp đồng số 01LH/HĐMBX.2019 và hợp đồng số 02LH/HĐKT.2019 cùng ngày 09/12/2019 về việc mua bán các loại xe tải ben, xe xúc lật, máy đào, xe bồn nước, xe ủi và dây chuyền nghiền sản phẩm đá xây dựng. Tính đến thời điểm lập báo cáo này, hai bên không triển khai thực hiện và Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Đầu tư Lộc Hương đã hoàn trả số tiền này đến Công ty trong tháng 11.2022.

5. Phải thu về cho vay dài hạn

	30/6/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH Đồng Lợi (*)	29.734.439.500	-	29.734.439.500	-
Cộng	29.734.439.500	-	29.734.439.500	-

(*) Là khoản mượn tiền theo hợp đồng số 01/2021/HĐ ngày 13/9/2021 nhằm mục đích sử dụng cho hoạt động sản xuất, đầu tư mỏ đá hoa trắng Châu Cường 2. Tổng số tiền cho mượn là 29.734.439.500 VND, không lãi suất, thời hạn cho mượn là 02 năm.

6. Phải thu khác

	30/6/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	931.940.133.802	(764.333.018)	34.746.433.812	(764.333.018)
Các khoản tạm ứng	993.912.492	-	449.799.810	-
Khoản lỗ phải thu từ Công ty CP Tư vấn Đầu tư Đông Nam Bộ liên quan đến việc hợp tác kinh doanh	2.043.867.591	-	1.530.551.184	-
Thuế GTGT thuê tài chính chờ kết chuyển	129.000.000	-	-	-
Khoản chi đến Công ty TNHH Tân Đại Tiền Bình Thuận liên quan đến chi phí bảo vệ KCN Tuy Phong	825.000.000	-	759.000.000	-
Khoản đặt cọc mua cổ phần từ Bà Võ Diệp Cẩm Vân	31.137.000.000	-	31.137.000.000	-
Các bên liên quan (xem Thuyết minh X.3)	50.000.000	-	-	-
Phải thu về hợp tác đầu tư				
(a1) - Ông Trương Hiền Vũ	530.204.143.270	-	-	-
- Bà Nguyễn Ngọc Thanh				
(a2) Huyện	20.000.000.000	-	-	-
(a3) - Bà Lê Hoàng Thủy Tiên	20.000.000.000	-	-	-
Phải thu Ông Lương Văn				
(*) Quang	325.000.000.000	-	-	-
Các khoản phải thu khác	1.557.210.449	(764.333.018)	870.082.818	(764.333.018)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính hợp nhất

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Phải thu khác (tiếp theo)	30/6/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
b. Dài hạn	22.113.766.100	-	21.604.521.708	-
Quỹ Đầu tư Cơ hội PVI				
(**) (POF)	18.000.000.000	-	18.000.000.000	-
Ký quỹ thuê tài chính	198.000.000	-	-	-
Khoản ký quỹ tại Công ty				
Điện lực Biên Hòa	180.000.000	-	120.000.000	-
Ký quỹ tại Quỹ bảo vệ môi trường	3.363.476.100	-	3.182.231.708	-
Các khoản phải thu khác	372.290.000	-	302.290.000	-
Cộng	954.053.899.902	(764.333.018)	56.350.955.520	(764.333.018)

(a1) Khoản phải thu Ông Trương Hiền Vũ theo các hợp đồng hợp tác đầu tư như sau:

- Hợp đồng hợp tác đầu tư số 79/HTKT-DGT/2022 ký ngày 01/02/2022 và 02 phụ lục với tổng số tiền hợp tác đầu tư là 15,3 tỷ VND; mục đích: tìm kiếm cơ hội đầu tư vào các bên thủy nội địa với diện tích trên 5 hecta - tỉnh Đồng Tháp.

- Hợp đồng hợp tác đầu tư số 126/2022/HTĐT/DGT và phụ lục 126B/2022/PL-HTĐT/DGT cùng ngày 28/3/2022 với số tiền hợp tác đầu tư là 60 tỷ VND; mục đích: tìm kiếm cơ hội đầu tư vào các bên thủy nội địa với diện tích trên 5 hecta - tỉnh Đồng Tháp.

- Hợp đồng hợp tác đầu tư số 12A/2022/HTĐT/DGT ngày 10/02/2022 và phụ lục 01A/2022/PL-HTĐT/DGT ngày 03/3/2022 với số tiền hợp tác đầu tư là 32 tỷ VND; mục đích: tìm kiếm cơ hội đầu tư vào các bên thủy nội địa với diện tích trên 5 hecta - tỉnh Đồng Tháp. Tính đến ngày 30/6/2022, số tiền hợp tác đầu tư là 17.704.143.270 VND.

- Hợp đồng hợp tác đầu tư số 126/2022/HTĐT/DGT và phụ lục 126A/2022/PL-HTĐT/DGT cùng ngày 28/3/2022 với số tiền hợp tác đầu tư là 150 tỷ VND; mục đích: tìm kiếm cơ hội đầu tư vào các mỏ đá trắng tại khu vực Huyện Quỳnh Hợp - tỉnh Nghệ An.

- Hợp đồng hợp tác đầu tư số 15/2022/HTĐT/VLXD ngày 09/3/2022, phụ lục số 15-01/2022/HTĐT/VLXD, 15-02/2022/HTĐT/VLXD và 15-03/2022/HTĐT/VLXD ngày 11/3/2022 với số tiền hợp tác đầu tư là 154.241.100.000 VND; mục đích đầu tư vào lĩnh vực sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng, khoáng sản.

- Hợp đồng hợp tác đầu tư số 16/2022/HTĐT/DGTDONGTHAP ký ngày 02/3/2022 và các phụ lục đính kèm, để thực hiện các giao dịch đầu tư nhằm mục đích sinh lời. Tính đến ngày 30/6/2022, số tiền hợp tác đầu tư là 65.700.000.000 VND.

- Hợp đồng hợp tác đầu tư số 17/2022/HDDT/DGTNGHEAN ngày 03/3/2022 và các phụ lục đính kèm, để thực hiện các giao dịch đầu tư nhằm mục đích sinh lời. Tính đến ngày 30/6/2022, số tiền hợp tác đầu tư là 67.259.000.000 VND.

Các hợp đồng hợp tác nêu trên có thời gian hợp tác: không quá 06 (sáu) tháng kể từ ngày nhận tiền hợp tác đầu tư hoặc một khoảng thời gian khác dài hơn được hai bên cùng thống nhất bằng văn bản. Phân chia lợi nhuận: Công ty thụ hưởng toàn bộ các khoản lợi nhuận hoặc thu nhập phát sinh từ tổng giá trị khoản đầu tư bao gồm tiền, cổ tức bằng tiền, cổ tức bằng cổ phần hoặc tài sản khác và chịu mọi rủi ro, các khoản lỗ và các chi phí phát sinh có liên quan đến hoạt động đầu tư trong suốt quá trình đầu tư, chuyển giao hoặc chuyển nhượng cho bên thứ ba bất kỳ; Ông Trương Hiền Vũ sẽ nhận được khoản lợi nhuận 2% - 3% trên tổng giá trị giao dịch đối với mỗi giao dịch thành công. Tính đến ngày 30/6/2022, chưa có giao dịch nào được thực hiện từ tất cả các khoản hợp tác đầu tư nêu trên.

(a2) Khoản phải thu Bà Nguyễn Ngọc Thanh Huyền theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 10/2022/HTĐT/NNTH ngày 15/02/2022 và phụ lục 10A/2022/PL-HTĐT/NNTH ngày 18/02/2022 với số tiền hợp tác đầu tư là 20 tỷ VND; mục đích: tìm kiếm phát triển khu công nghiệp ở khu vực Nam Trung Bộ. Thời gian: không quá 06 tháng. Phân chia lợi nhuận: Bà Huyền sẽ nhận được khoản lợi nhuận 2% trên tổng giá trị giao dịch đối với mỗi giao dịch thành công. Tính đến ngày 30/6/2022, các bên chưa quyết toán cũng như chưa phân chia lợi nhuận (hoặc lỗ).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Phải thu khác (tiếp theo)

(a3) Khoản phải thu từ Bà Lê Hoàng Thủy Tiên theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 01/2022/HTĐT/DAUTU ngày 18/02/2022 và phụ lục số 01-1/2022/HTĐT/DAUTU ký ngày 21/02/2022 để thực hiện các giao dịch đầu tư nhằm mục đích sinh lời. Vào ngày 18/7/2022, khoản hợp tác đầu tư này đã được thu hồi.

(*) Khoản đặt cọc cho Ông Lương Văn Quang theo hợp đồng đặt cọc mua cổ phiếu số 02/2022/HĐĐC.MCP ký ngày 26/3/2022 với mục đích mua lại tối thiểu 8.125.000 cổ phần của Công ty CP Xây lắp và Vật liệu xây dựng Đồng Tháp (mã giao dịch trên sàn UpCom là BDT) với giá trị chuyển nhượng dự kiến 40.000 VND/cổ phần, biên độ dao động giá trị chuyển nhượng không quá 20%. Thời gian thực hiện: Trong 80 phiên giao dịch kể từ ngày của hợp đồng. Tính đến ngày 30/6/2022, việc mua lại cổ phiếu nêu trên vẫn chưa được thực hiện. Hiện tại, Hội đồng quản trị Công ty nhận thấy việc tiếp tục đầu tư vào cổ phiếu này là không phù hợp, nên đã thay đổi phương án sử dụng số tiền này bằng cách sẽ đầu tư vào các công ty có phiếu đang niêm yết hoặc đầu tư vào các doanh nghiệp tiềm năng khác, và đã được Đại hội đồng Cổ đông thông qua.

(**) Tổng số tiền đặt cọc để thực hiện hợp đồng mua bán cổ phiếu có điều kiện số 01/2021/POF-DGT ngày 08/4/2021 và phụ lục số 01 ngày 14/4/2021 là 36 tỷ VND (tương ứng 2 triệu cổ phiếu). Tính đến ngày 28/5/2021, Công ty đã đặt cọc số tiền là 18 tỷ VND (tương ứng 1 triệu cổ phiếu đã mua thành công). Tuy nhiên, do nhu cầu hiện tại và điều kiện thị trường không thích hợp nên Công ty đã đề nghị POF chấp thuận ngừng thực hiện đặt cọc số còn lại và triển khai bán 1 triệu cổ phiếu đã mua thành công cho bên thứ ba. Tính đến thời điểm lập báo cáo này, POF đã đồng ý đề nghị của Công ty, đã tiến hành thực hiện việc bán cổ phiếu và hoàn trả số tiền đặt cọc sau khi trừ đi các khoản chi phí liên quan.

7. Nợ xấu: (Xem trang 43).**8. Hàng tồn kho**

	30/6/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	70.721.605.673	-	36.014.731.163	-
(*) Chi phí sản xuất KD dở dang	154.030.197.478	-	149.718.671.319	-
Thành phẩm	40.322.231.772	(1.193.675.694)	16.267.080.627	-
Hàng hoá	7.810.145.229	-	19.636.016.584	-
Cộng	272.884.180.152	(1.193.675.694)	221.636.499.693	-

(*) Bao gồm:

	30/6/2022	01/01/2022
(i) - Chi phí thi công dự án "Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt"	114.224.810.433	114.224.810.433
(ii) - Chi phí thi công dự án "Khu công nghiệp Tuy Phong"	37.874.548.314	33.731.466.453
- Chi phí thi công các dự án khác	1.424.230.700	1.762.394.433
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (đá, cát)	506.608.031	-
Cộng	154.030.197.478	149.718.671.319

(i) Số dư cuối kỳ thể hiện chi phí thi công dở dang liên quan đến việc thi công san lấp, hệ thống hạ tầng Dự án "Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt" tại Bình Thuận được ký kết giữa Công ty CP Xây dựng Hiệp An (Bên giao thầu) và Công ty theo hợp đồng số 01/SL/2020/HTĐT/DGT-AP ngày 15/3/2020 và phụ lục 01-01/SL/2020/HTĐT/DGT-AP.

(ii) Số dư cuối kỳ thể hiện chi phí thi công dở dang liên quan đến việc san lấp mặt bằng và hạ tầng kỹ thuật tại Dự án "Khu công nghiệp Tuy Phong - Bình Thuận" được ký kết giữa Công ty TNHH Kỹ thuật VLXD Cửu Long (Nhà thầu chính) và Công ty theo hợp đồng số 68/HĐ/2021/CL-DGT ngày 09/9/2021.

Công ty dự định hoàn thành việc thi công 02 dự án này chậm nhất đến Quý I/2023.

9. Tài sản cố định hữu hình: (Xem trang 44).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Tài sản cố định thuê tài chính (Máy móc thiết bị)

	Số dư đầu năm	Tăng	Giảm	Số dư cuối kỳ
Nguyên giá	-	1.827.720.000	-	1.827.720.000
Giá trị hao mòn lũy kế	-	76.155.000	-	76.155.000
Giá trị còn lại	-			1.751.565.000

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/6/2022	01/01/2022
Dự án Khu đất văn phòng Công ty	1.845.357.298	1.845.357.298
Dự án Mỏ cát Long An	5.374.546	5.374.546
Lô đất xã Phước Tân, tỉnh Đồng Nai	491.320.000	491.320.000
Cộng	2.342.051.844	2.342.051.844

12. Chi phí trả trước

	30/6/2022	01/01/2022
a. Chi phí trả trước ngắn hạn	1.700.470.188	793.596.037
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	668.896.663	442.308.288
Chi phí sử dụng hạ tầng và tiền thuê đất trả trước (*)	605.826.168	-
Chi phí chờ phân bổ khác	425.747.357	351.287.749
b. Chi phí trả trước dài hạn	107.340.335.360	91.328.450.031
Chi phí khai thác Mỏ đá Tân Cang (**)	98.570.813.951	88.690.659.774
Chi phí khai thác Mỏ cát Đắc Lua (***)	6.545.738.297	1.784.460.365
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	451.584.522	-
Thảm bê tông nhựa nóng sân Công ty	141.181.976	178.012.058
Chi phí sửa chữa chờ phân bổ	930.913.012	-
Chi phí chờ phân bổ khác	700.103.602	675.317.834
Cộng	109.040.805.548	92.122.046.068

(*) Công ty đã đạt được Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất do Ủy Ban Nhân dân tỉnh Đồng Nai cấp ngày 05/6/2014 cho thửa đất tại phường Trảng Dài, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai. Mục đích sử dụng là đất cơ sở sản xuất, kinh doanh. Thời gian sử dụng đến 01/01/2046. Nguồn gốc sử dụng đất là Nhà nước cho thuê đất trả tiền hằng năm.

(**) Bao gồm số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản và các khoản chi phí có liên quan như chi phí bồi thường giải phóng mặt bằng, chi phí khảo sát, tư vấn, đo vẽ, chi phí khoan đá, nổ mìn, và phần lãi vay đã vốn hóa (25.795.094.080 đồng). Công ty được cấp phép khai thác theo Quyết định về việc cho phép khai thác mỏ đá xây dựng Tân Cang 4 thuộc xã Phước Tân, huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai số 71/QĐ-UBND ngày 09/01/2009 và số 787/QĐ-UBND ngày 17/3/2016. Trữ lượng đá xây dựng huy động vào khai thác là 5.420.080 m³. Công suất khai thác trong 1 năm là 400.000 m³. Thời gian thực hiện dự án là 17 năm (tính từ năm 2014).

(***) Bao gồm số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản và các khoản chi phí có liên quan như chi phí thăm dò mỏ cát, chi phí lập dự án, ... Công ty được cấp phép khai thác mỏ cát xây dựng trên sông Đồng Nai đoạn thuộc xã Đắc Lua, huyện Tân Phú theo Giấy phép số 981/GP-UBND ngày 04/4/2013. Trữ lượng cát xây dựng huy động vào khai thác là 916.619 m³. Công suất khai thác trong 1 năm là 50.000 m³. Thời gian thực hiện dự án là 19 năm 8 tháng kể từ 08/4/2013.

13. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	30/6/2022	01/01/2022
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh từ chênh lệch tạm thời được khấu trừ như sau:		
Lãi chưa thực hiện liên quan bán hàng trong cùng Tập đoàn	455.717.395	-
Cộng	455.717.395	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Phải trả người bán ngắn hạn	30/6/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty TNHH Khoáng sản Hoàng Minh Phát	28.098.344.600	28.098.344.600	17.779.752.346	17.779.752.346
Công ty CP THT Holdings Việt Nam	57.273.196.316	57.273.196.316	20.604.613.098	20.604.613.098
Công ty CP Xây dựng Vina Descon Việt Nam	15.854.083.795	15.854.083.795	22.254.083.795	22.254.083.795
Công ty TNHH MTV Đức Thành Hưng Phát	32.780.577.991	32.780.577.991	22.550.869.239	22.550.869.239
Công ty TNHH TM DV Khoáng sản Kim Thảo Phát	13.197.223.218	13.197.223.218	14.193.441.337	14.193.441.337
Các nhà cung cấp khác	46.777.715.006	46.777.715.006	36.014.482.552	36.014.482.552
Cộng	193.981.140.926	193.981.140.926	133.397.242.367	133.397.242.367

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	30/6/2022	01/01/2022
Công ty TNHH Tân Đại Tiền Bình Thuận (*)	65.860.254.415	65.860.254.415
Công ty TNHH Hata Sài Gòn	-	3.926.633.276
Công ty TNHH Xây dựng Hưng Phát	9.453.000.000	9.453.000.000
Các khách hàng khác	15.039.424.487	8.241.648.005
Cộng	90.352.678.902	87.481.535.696

(*) Khoản tiền tạm ứng từ Công ty TNHH Tân Đại Tiền Bình Thuận theo hợp đồng số 68/HĐ/2021/TDT/DGT ngày 01/3/2021 về việc thi công xây dựng các hạng mục hạ tầng kỹ thuật tại dự án KCN Tuy Phong - Bình Thuận.

16. Thuế và các khoản phải nộp/phải thu Nhà nước

	01/01/2022	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/6/2022
a. Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	439.566.227	62.971.718	502.537.945	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.705.121.058	2.352.912.485	100.000.000	3.958.033.543
Thuế thu nhập cá nhân	42.167.494	199.252.838	120.237.342	121.182.990
Thuế tài nguyên	4.022.748.386	7.216.254.627	5.500.858.827	5.738.144.186
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	3.932.472.242	1.057.219.850	-	4.989.692.092
Thuế bảo vệ môi trường	2.249.802.789	4.279.335.139	3.100.668.173	3.428.469.755
Khoản phải nộp tiền cấp quyền khai thác	5.396.778.967	29.067.902.532	1.237.781.933	33.226.899.566
Các loại thuế khác	-	28.141.856	28.141.856	-
Cộng	17.788.657.163	44.263.991.045	10.590.226.076	51.462.422.132
b. Phải thu				
Các loại thuế khác	180.383.994	-	-	180.383.994
Cộng	180.383.994	-	-	180.383.994

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	30/6/2022	01/01/2022
17. Phải trả người lao động		
Tiền lương phải trả công nhân viên	1.668.043.056	1.113.024.940
Thù lao Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát	1.081.675.000	836.275.000
Cộng	2.749.718.056	1.949.299.940
18. Chi phí phải trả ngắn hạn		
Chi phí bồi thường giải phóng mặt bằng Mỏ đá Tân Cang	8.698.611.086	8.698.611.086
Chi phí lãi vay, lãi phạt các khoản vay quá hạn phát sinh tại BIDV - Đồng Nai	24.190.276.052	24.190.276.052
Chi phí lãi vay phải trả	4.382.027.308	3.258.972.396
Chi phí lãi trái phiếu phải trả	4.219.178.081	-
Chi phí thuê đất phải trả	2.038.241.978	1.838.950.050
Chi phí cấp quyền Mỏ đá Tân Cang	-	5.567.022.363
Chi phí thuê tài nguyên, phí bảo vệ môi trường phải trả	2.443.652.124	3.446.876.242
Chi phí gia công, xúc đá và vận chuyển phải trả	30.153.932.676	10.519.683.410
Các khoản chi phí trích trước khác	1.210.055.143	4.079.389.580
Cộng	77.335.974.448	61.599.781.179
19. Phải trả khác		
a. Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	103.092.110	133.923.758
Bảo hiểm bắt buộc	219.431.344	112.799.711
Cổ tức còn phải trả	686.092.770	686.092.770
Trợ cấp thôi việc còn phải trả	844.713.994	864.713.994
Khoản phải trả bên liên quan (Xem thuyết minh X.3)	217.000.000	-
Khoản nhận ký quỹ thực hiện hợp đồng hợp tác kinh doanh	400.000.000	400.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược khác	1.080.000.000	-
Các khoản phải trả khác	411.414.735	462.710.735
Cộng	3.961.744.953	2.660.240.968
b. Dài hạn		
Nhận ký quỹ thực hiện hợp đồng hợp tác kinh doanh	670.000.000	670.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược khác	1.087.000.000	1.087.000.000
Khoản tiền nhận góp vốn hợp tác kinh doanh (*)	2.130.000.000	2.130.000.000
Cộng	3.887.000.000	3.887.000.000

(*) Khoản nhận vốn góp hợp tác kinh doanh từ Công ty CP Tư vấn Đầu tư Đông Nam Bộ theo hợp đồng hợp tác kinh số 06/HTKD-PKD ngày 01/10/2012 cho dự án khai thác cát xây dựng trên sông Đồng Nai tại xã Đắc Lua, huyện Tân Phú, tỉnh Đồng Nai. Tổng vốn đầu tư hợp tác tạm tính là 22.803.000.000 VND. Tỷ lệ góp vốn của công ty này là 66% tương đương 15.049.980.000 VND. Tính đến 30/6/2022, công ty này đã góp 2.130.000.000 VND.

Thời hạn hợp tác kinh doanh là kể từ ngày ký hợp đồng đến hết thời hạn khai thác được cấp.

Để thực hiện dự án đầu tư, các bên hợp doanh thống nhất thành lập Ban quản lý dự án/tổ quản lý dự án để thực hiện quản lý dự án đầu tư.

Phương thức phân chia lỗ, lãi, rủi ro trong đầu tư, khai thác và kinh doanh như sau:

- Công ty được trích khoản chi phí quản lý ổn định hàng năm đối với dự án (khoản này là cố định hàng năm và không bị ảnh hưởng bởi kết quả sản xuất kinh doanh của mỏ cát) theo tỷ lệ trích: 3% doanh thu vào năm thứ I và II, 5% doanh thu kể từ năm thứ III.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

- Các bên phân chia lỗ, lãi và rủi ro từ hoạt động đầu tư dự án, khai thác, kinh doanh (sau khi đã chi khoản khoán chi phí quản lý) theo tỷ lệ góp vốn của mỗi bên. Cụ thể: Công ty sẽ chịu 34% số phát sinh, Công ty CP Tư vấn Đầu tư Đồng Nam Bộ chịu 66% số phát sinh.

20. Vay và nợ thuê tài chính	30/6/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	138.521.167.546	138.521.167.546	307.625.919.800	307.625.919.800
Tổng Công ty CP Xuất Nhập khẩu và Xây dựng				
(1) Việt Nam - Vinaconex	103.547.500.000	103.547.500.000	103.547.500.000	103.547.500.000
(2) VP Bank	1.302.517.546	1.302.517.546	1.987.019.800	1.987.019.800
(3) Vay cá nhân	25.167.149.000	25.167.149.000	25.495.000.000	25.495.000.000
(4) Vay cá nhân - lãi suất 0%	3.507.851.000	3.507.851.000	173.000.000.000	173.000.000.000
(5) Công ty CP Tân Cảng	3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
Nợ dài hạn đến hạn trả	1.996.150.000	1.996.150.000	596.400.000	596.400.000
b. Vay dài hạn	4.518.904.167	4.518.904.167	1.889.500.000	1.889.500.000
(2) VP Bank	6.119.054.167	6.119.054.167	2.485.900.000	2.485.900.000
Nợ vay dài hạn đến hạn trả	(1.600.150.000)	(1.600.150.000)	(596.400.000)	(596.400.000)
c. Nợ thuê tài chính dài hạn	1.023.000.000	1.023.000.000	-	-
Công ty TNHH MTV				
(6) Quốc tế Chailease	1.419.000.000	1.419.000.000	-	-
Nợ dài hạn đến hạn trả	(396.000.000)	(396.000.000)	-	-
d. Trái phiếu	338.333.333.332	338.333.333.332	-	-
Công ty CP Chứng khoán				
(7) Thủ đô	350.000.000.000	350.000.000.000	-	-
Chi phí phát hành trái phiếu	(11.666.666.668)	(11.666.666.668)	-	-
Cộng	482.396.405.045	482.396.405.045	309.515.419.800	309.515.419.800

Chi tiết các khoản vay và nợ thuê tài chính như sau:

a. Vay ngắn hạn

(1) Khoản vay từ Tổng Công ty Cổ phần Xuất Nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam - Vinaconex theo kế ước nhận nợ ngày 15/10/2021 với số tiền 103.547.500.000 VND. Mục đích: mua cổ phần. Thời hạn vay: 180 ngày. Lãi suất vay là 11%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng 5.311.250 cổ phần Công ty CP Xây lắp và Vật liệu xây dựng Đồng Tháp thuộc sở hữu của Công ty (3.600.000 cổ phần) và của bên thứ ba (1.711.250 cổ phần). Khoản vay này đã được gia hạn thời gian trả nợ theo các biên bản thỏa thuận đến lần thứ 4 ngày 01/10/2022. Lãi suất vay được điều chỉnh cho từng thời kỳ quá hạn từ 11% lên 15%, 18% và 20%/năm (lãi suất vay 20%/năm áp dụng từ 29/6/2022 trở đi). Số dư nợ vay đến ngày 30/6/2022 là 103.547.500.000 VND.

(2) Khoản vay Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng theo hợp đồng cho vay hạn mức thấu chi tài khoản không tài sản đảm bảo số ThachionlineSME-5809314 ngày 17/12/2021, hạn mức thấu chi: 1.500.000.000 VND; Mục đích: thanh toán các khoản hợp pháp phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh; thời hạn vay: 12 tháng; lãi suất vay tại ngày 30/6/2022 là 15%/năm. Số dư nợ vay đến 30/6/2022 là 1.302.517.546 VND.

(3) Khoản vay từ các Cá nhân theo các hợp đồng vay ngắn hạn để bổ sung vốn lưu động theo hình thức tín chấp; thời hạn vay 12 tháng; lãi suất vay từ 0% đến 15%/năm. Số dư nợ vay đến ngày 30/6/2022 là 28.675.000.000 VND.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

(4) Khoản mượn tiền không tính lãi từ Công ty CP Tân Cang theo hợp đồng hợp tác số 14/HĐHT.19 ngày 14/9/2019 để bổ sung vốn lưu động theo hình thức Công ty cho công ty CP Tân Cang đi nhờ qua khu đất thuộc khu vực sân bãi của Mỏ đá Tân Cang 4; thời hạn vay: cho đến khi công ty này kết nối được với đường chuyên dùng hoặc không còn nhu cầu đi nhờ. Số dư nợ vay đến ngày 30/6/2022 là 3.000.000.000 VND.

b. Vay dài hạn

(2) Khoản vay Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng theo các hợp đồng tín dụng:

Hợp đồng cho vay số DNI/22059 ngày 18/5/2022 với số tiền cho vay là 4.015.000.000 VND. Mục đích: mua sắm tài sản cố định. Thời hạn vay: 48 tháng. Lãi suất vay tại ngày 30/6/2022 là 11,8%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ vốn vay. Số dư nợ vay đến 30/6/2022 là 3.931.354.167 VND, trong đó nợ vay dài hạn đến hạn trả là 1.003.750.000 VND.

Hợp đồng cho vay số DNI/20025 ngày 18/08/2020; Số tiền vay: 1.480.000.000 VND, thời hạn vay 60 tháng; Lãi suất tại 30/6/2022 là 11%/năm; Mục đích vay: mua sắm tài sản cố định. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay. Số dư nợ vay tại 30/6/2022 là 930.000.000 VND, trong đó nợ vay dài hạn đến hạn trả là 300.000.000 VND.

Hợp đồng cho vay số DNI/21044 ngày 30/09/2021; Số tiền vay: 1.480.000.000 VND, thời hạn vay 60 tháng; Lãi suất tại 30/6/2022 là 6,8%/năm. Mục đích vay: mua sắm tài sản cố định. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay. Số dư nợ vay tại 30/6/2022 là 1.257.700.000 VND, trong đó nợ vay dài hạn đến hạn trả là 296.400.000 VND.

c. Nợ thuê tài chính dài hạn

(6) Nợ thuê tài chính với Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease theo hợp đồng thuê tài chính số B220117103 ngày 18/01/2022. Tài sản thuê là Máy xúc lật bánh lốp. Lãi suất thuê tại ngày 30/6/2022 là 8,82%/năm. Thời hạn thuê: 48 tháng. Số dư nợ thuê tài chính tại ngày 30/6/2022 là 1.419.000.000 VND. Trong đó, nợ dài hạn đến hạn trả là 396.000.000 VND.

d. Trái phiếu

(7) Vào ngày 22/02/2022, Công ty đã phát hành 3,5 triệu trái phiếu thường theo mệnh giá (100.000 VND/trái phiếu) với tổng giá trị là 350.000.000 VND cho Công ty CP Chứng khoán Thủ Đô theo các hợp đồng đại diện người sở hữu trái phiếu số 01/ĐDNSHTP/DGT-CASC/DGTH2224001 ngày 18/02/2022. Thời hạn: 02 năm. Lãi suất trái phiếu tại ngày 30/6/2022: 11%/năm. Mục đích: tăng quy mô vốn hoạt động. Kỳ tính lãi là 06 tháng/lần kể từ ngày phát hành. Tài sản đảm bảo cho trái phiếu này gồm 12 triệu cổ phiếu của Công ty thuộc sở hữu của bên thứ ba (cổ đông Công ty) và hợp đồng thuê đất, tài sản gắn liền trên đất của lô đất diện tích 15.550 m2 tại phường Trảng Dài, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai thuộc sở hữu của Công ty.

21. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu: (Xem trang 45).

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	Tỷ lệ vốn góp	30/6/2022	01/01/2022
Công ty CP HQ Investment Group	12,91%	102.000.000.000	102.000.000.000
Trần Hoài Phòng	2,03%	16.000.000.000	16.000.000.000
Nguyễn Đăng Thùy Dương	15,06%	119.000.000.000	-
Huỳnh Tài	15,19%	120.000.000.000	-
Các cổ đông khác	54,81%	433.000.000.000	82.000.000.000
Cộng	100%	790.000.000.000	200.000.000.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
<i>Vốn góp đầu năm</i>	200.000.000.000	200.000.000.000
<i>Vốn góp tăng trong kỳ</i>	590.000.000.000	-
<i>Vốn góp cuối kỳ</i>	790.000.000.000	200.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-
d. Cổ phiếu	30/6/2022	01/01/2022
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	79.000.000	20.000.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	79.000.000	20.000.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	79.000.000	20.000.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	79.000.000	20.000.000
<i>Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>
e. Các quỹ của doanh nghiệp	30/6/2022	01/01/2022
Quỹ đầu tư phát triển	21.282.835.714	21.282.835.714

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

22. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán	30/6/2022	01/01/2022
Ngoại tệ - USD	95,60	-

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

1. Tổng doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
Doanh thu bán đá	96.912.704.226	67.398.547.874
Doanh thu xây lắp	1.938.739.174	211.406.149.463
Doanh thu bán bê tông nhựa nóng	1.261.139.574	1.340.653.454
Doanh thu cho thuê mặt bằng	600.000.000	600.000.000
Doanh thu khác	1.053.953.404	186.398.200
Cộng	101.766.536.378	280.931.748.991
(*) Trong đó, bao gồm:		
<i>Doanh thu thuần đối với các bên liên quan (xem thuyết minh X.3)</i>	<i>906.297.500</i>	<i>-</i>

2. Giá vốn hàng bán	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
Giá vốn đá đã bán	65.040.435.429	51.512.130.892
Giá vốn xây lắp	1.463.583.277	194.099.393.148
Giá vốn bê tông nhựa nóng	1.425.019.777	1.869.809.980
Giá vốn cho thuê mặt bằng	605.766.168	605.826.168
Giá vốn khác	1.071.634.686	130.704.884
(Hoàn nhập)/dự phòng giảm giá hàng tồn kho	1.193.675.694	-
Cộng	70.800.115.031	248.217.865.072

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính hợp nhất

Trang 31

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
3. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi ngân hàng, lãi ký quỹ	37.151.201	2.679.705
Lãi bán chứng khoán kinh doanh	184.755.625	-
Cộng	221.906.826	2.679.705
4. Chi phí tài chính		
Chi phí lãi vay, lãi thuê tài chính, lãi trái phiếu	19.611.689.472	13.115.370.152
Lỗ bán chứng khoán kinh doanh	144.560.325	-
Phí bán chứng khoán	30.235.558	-
Chi phí tư vấn phát hành trái phiếu	2.333.333.332	4.500.000.000
Cộng	22.119.818.687	17.615.370.152
5. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		
a. Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	351.066.181	322.922.262
Chi phí đồ dùng văn phòng	645.831	43.917
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.013.705.393	10.164.286.951
- Chi phí cước đá	12.013.705.393	8.260.950.464
- Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	-	103.336.487
Chi phí bằng tiền khác	20.000.000	30.600.000
Cộng	12.385.417.405	10.517.853.130
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	5.004.752.374	3.100.584.616
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	852.150.926	576.938.256
Chi phí khấu hao TSCĐ	832.625.435	644.374.056
Thuế, phí, lệ phí	94.573.000	73.216.571
Dự phòng (hoàn nhập) phải thu khó đòi	1.985.776.252	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.151.527.804	2.103.023.545
Chi phí bằng tiền khác	293.288.684	129.163.185
Cộng	11.214.694.475	6.627.300.229
6. Thu nhập khác		
Thu nhập từ cung cấp điện	3.700.706.767	2.908.284.309
Lợi nhuận hợp tác kinh doanh với Công ty TNHH MTV Bảo Ngọc Thu	225.000.000	225.000.000
Thu nhập khác	-	37.901.579
Cộng	3.925.706.767	3.171.185.888

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
7. Chi phí khác		
Chi phí điện	3.476.621.245	2.854.459.001
Chi phí chậm nộp thuế	12.679.396	-
Chi phí tiền thuê đất phải trả Công ty Sonadezi	199.291.928	-
Chi phí dự án không còn thực hiện	1.762.394.433	-
Chi phí khác	25.543.484	39.042.482
Cộng	5.476.530.486	2.893.501.483
8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	52.504.143.239	38.232.205.764
Chi phí nhân công	6.986.598.508	5.649.793.611
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.632.686.098	2.015.935.120
Chi phí dịch vụ mua ngoài	78.487.312.086	249.350.860.883
Chi phí khác bằng tiền	23.090.924.265	12.241.436.513
Cộng	162.701.664.196	307.490.231.891
9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành hiện hành phát sinh tại các công ty:		
Công ty CP Công trình Giao thông Đồng Nai	658.446.657	576.695.598
Công ty TNHH MTV Sản xuất và Kinh doanh Vật liệu Xây dựng DGT	1.694.465.828	386.316.308
Cộng	2.352.912.485	963.011.906
10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(18.012.901.672)	(1.333.144.884)
Trong đó:		
<i>Lợi ích của cổ đông không kiểm soát</i>	-	-
<i>Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ</i>	<i>(18.012.901.672)</i>	<i>(1.333.144.884)</i>
Các khoản điều chỉnh giảm		
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông công ty mẹ (*)	(18.012.901.672)	(1.333.144.884)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	52.122.222	20.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(346)	(67)

(*): Khoản lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông chưa được tính trừ phần trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi theo quy định hiện hành. Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu của năm 2022 sẽ được điều chỉnh và trình bày lại sau khi Đại hội đồng cổ đông thường niên thông qua phương án phân phối lợi nhuận.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
11. Lãi suy giảm trên cổ phiếu		
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(18.012.901.672)	(1.333.144.884)
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	(18.012.901.672)	(1.333.144.884)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	52.122.222	20.000.000
Cổ phiếu phổ thông dự kiến phát hành thêm có yếu tố suy giảm	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	52.122.222	20.000.000
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	<u>(346)</u>	<u>(67)</u>

VII. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản

Ban Tổng Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

1. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản Tiền, phải thu khách hàng, phải thu khác, phải trả khách hàng, các khoản vay và nợ phải trả khác.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và ngày 30 tháng 6 năm 2021.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi.

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Tập đoàn nắm giữ tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và ngày 30 tháng 6 năm 2021.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Tập đoàn chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền, các khoản cho vay và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Tập đoàn.

Tập đoàn quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Tập đoàn và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các (khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn) của Tập đoàn đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các (khoản vay) với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Tập đoàn như sau:

	Tăng/ giảm điểm cơ bản	Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế (VND)
06 tháng đầu năm 2022		
VND	+100	(4.766.377.928)
VND	-100	4.766.377.928

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

06 tháng đầu năm 2021

VND	+100	(2.036.545.972)
VND	-100	2.036.545.972

Mức tăng/ giảm điểm cơ bản sử dụng để phân tích độ nhạy đối với lãi suất được giả định dựa trên các điều kiện có thể quan sát được của thị trường hiện tại.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ. Tập đoàn chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Tập đoàn quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Tập đoàn lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Tập đoàn không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Tập đoàn không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Tập đoàn nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Tập đoàn quản lý giá rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Tập đoàn cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Tại ngày lập báo cáo tài chính, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên sàn Upcom của Tập đoàn là 140.580.000.000 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2021: 158.400.000.000 VND). Nếu giá của các cổ phiếu này giảm 10% thì lợi nhuận trước thuế của Tập đoàn sẽ giảm khoảng 14.058.000.000 VND. Nếu giá của các cổ phiếu này tăng 10% thì lợi nhuận trước thuế của Tập đoàn sẽ tăng lên khoảng 14.058.000.000 VND.

2. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Tập đoàn có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Hầu như toàn bộ nguồn vốn hoạt động của Tập đoàn chủ yếu tập trung vào việc hợp tác đầu tư, đặc biệt là hợp tác đầu tư cá nhân. Tập đoàn nhận thấy có rủi ro, nhưng do Đại hội đồng Cổ đông, Hội đồng Quản trị của Tập đoàn đã chấp thuận thể hiện tại các Nghị quyết, Quyết định ... nên Tập đoàn nhận thấy rằng việc hợp tác đầu tư này có thể mang lại lợi ích cho Tập đoàn, và Tập đoàn tin tưởng về khả năng thu hồi các khoản hợp tác đầu tư này.

Phải thu khách hàng

Tập đoàn giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Tập đoàn liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Tập đoàn chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Tập đoàn nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Ban Tổng Giám đốc của Tập đoàn đánh giá rằng hầu hết các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt ngoại trừ các khoản phải thu quá hạn và bị suy giảm được trình bày trong bảng sau đây:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Quá hạn bị suy giảm**Ngày 30 tháng 6 năm 2022**

>181 ngày	43.458.363.116
Tổng cộng giá trị ghi sổ	43.458.363.116
Dự phòng giảm giá trị	(39.022.361.818)
Giá trị thuần	4.436.001.298

Ngày 31 tháng 12 năm 2021

>181 ngày	37.679.615.896
Tổng cộng giá trị ghi sổ	37.679.615.896
Dự phòng giảm giá trị	(37.036.585.566)
Giá trị thuần	643.030.330

3. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tập đoàn gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Tập đoàn chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Tập đoàn giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Tập đoàn và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Tập đoàn dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Ngày 30 tháng 6 năm 2022	Dưới 1 năm	Từ 1 - 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Các khoản vay và nợ	138.521.167.546	343.875.237.499	-	482.396.405.045
Phải trả người bán	193.981.140.926	-	-	193.981.140.926
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	81.297.719.401	3.887.000.000	-	85.184.719.401
Cộng	413.800.027.873	347.762.237.499	-	761.562.265.372
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	Dưới 1 năm	Từ 1 - 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Các khoản vay và nợ	307.625.919.800	1.889.500.000	-	309.515.419.800
Phải trả người bán	133.397.242.367	-	-	133.397.242.367
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	64.260.022.147	3.887.000.000	-	68.147.022.147
Cộng	505.283.184.314	5.776.500.000	-	511.059.684.314

Rủi ro thanh khoản là cao. Tập đoàn tin tưởng có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

Tài sản đảm bảo

Tập đoàn đã sử dụng tài sản cố định và khoản đầu tư vào công ty khác làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và vay dài hạn từ các ngân hàng (Thuyết minh số 20 - Vay và nợ thuê tài chính).

Công ty đang sử dụng tài sản của bên thứ ba để làm tài sản thế chấp vào ngày 30 tháng 6 năm 2022 và ngày 31 tháng 12 năm 2021.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VIII. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính: (Xem trang 46).

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Tập đoàn sử dụng phương pháp và giả định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán và các công cụ nợ tài chính niêm yết, đăng ký giao dịch trên thị trường UpCom được xác định theo giá trị thị trường.

Đối với các khoản đầu tư chứng khoán chưa niêm yết nhưng có giao dịch thường xuyên thì giá trị hợp lý được xác định là giá bình quân cung cấp bởi ba công ty chứng khoán độc lập tại ngày kết thúc năm tài chính.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính này được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

Ngoài các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính dài hạn khác chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30 tháng 6 năm 2022 và 31 tháng 12 năm 2021. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ tài chính.

IX. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	346.522.851.000	22.700.000.000
2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	177.394.199.087	47.580.000.000

X. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Các khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác**

Trong năm 2022, Công ty đã chào bán cổ phiếu riêng lẻ để tăng vốn điều lệ từ 200 tỷ VND lên 790 tỷ VND. Số tiền thu được từ đợt chào bán này là 708 tỷ VND. Công ty đã sử dụng số tiền thu được này để góp vốn vào công ty Con (325 tỷ VND), thanh toán các khoản nợ thuế (4,9 tỷ VND), thanh toán các khoản phải trả (298,5 tỷ VND). Số tiền còn lại (79,6 tỷ VND) đã được Công ty đề nghị để được thanh toán các khoản phải trả phát sinh trong 6 tháng đầu năm 2022 và được Đại Hội đồng Cổ đông thường niên 2022 của Công ty thông qua ngày 23/9/2022.

Trong năm 2022, Công ty đã chào bán 350 tỷ VND trái phiếu riêng lẻ, không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, có tài sản đảm bảo, kỳ hạn 24 tháng với mục đích sử dụng toàn bộ số tiền thu được này để thanh toán chi phí liên quan đến đợt phát hành và tăng quy mô vốn hoạt động của Công ty (chủ yếu để góp vốn vào các tổ chức và góp vốn hợp tác đầu tư đến các cá nhân và tổ chức).

Công ty cam kết thanh toán một phần và toàn bộ số nợ còn lại bao gồm nợ gốc và tiền lãi phát sinh đến Tổng Công ty Cổ phần Xuất Nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam - Vinaconex ("Vinaconex") lần lượt trước ngày 20/10/2022 và 30/11/2022. Nếu Công ty không thực hiện đúng cam kết như trên, Vinaconex sẽ được toàn quyền lựa chọn xử lý toàn bộ hoặc một phần tài sản mà các bên đã thế chấp để thanh toán nghĩa vụ trả nợ này.

Ngoài các thông tin và cam kết nêu trên, theo đánh giá của Tập đoàn, đến thời điểm lập báo cáo này, không còn bất kỳ khoản nợ tiềm tàng và cam kết nào có ảnh hưởng trọng yếu mà cần phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Theo thông báo số 2457/TB-SGDHN ngày 29/7/2022 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về ngày giao dịch đầu tiên đối với cổ phiếu đăng ký giao dịch của Công ty, ngày giao dịch chính thức của 59 triệu cổ phiếu bị hạn chế chuyển nhượng là thứ Hai, ngày 27/3/2023.

Các Cổ đông Công ty đã tiến hành họp đại hội Cổ đông tổ chức lần thứ 3 theo Biên bản Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2022 số 01/2022/BB-ĐHĐCĐ ngày 23/9/2022.

Cổ phiếu của Công ty đã tạm dừng giao dịch trên hệ thống giao dịch UPCoM từ ngày 18/10/2022 đến 20/10/2022 do chậm công bố thông tin quá bốn mươi lăm (45) ngày so với thời hạn quy định chung đối với báo cáo tài chính bán niên 2022 đã được soát xét theo thông báo số 3095/TB-SGDHN ngày 17/10/2022 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Toàn bộ số lượng cổ phiếu của Công ty (79.000.000 cổ phiếu) đã bị hạn chế giao dịch trên hệ thống giao dịch UPCoM từ ngày 21/10/2022 theo thông báo số 3124/TB-SGDHN ngày 20/10/2022 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội do Công ty không khắc phục nguyên nhân dẫn đến tình trạng chứng khoán bị tạm dừng giao dịch tại thông báo số 3095/TB-SGDHN ngày 17/10/2022 nêu trên.

Ngoài các vấn đề như đã nêu trên, Tập đoàn không có sự kiện quan trọng nào khác xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất.

3. Giao dịch với các bên liên quan**a. Các bên liên quan**

Công ty TNHH Đồng Lợi
Ông Nguyễn Lâm Tùng
Ông Phan Cao Minh
Ông Trần Quang Tuấn
Ông Trần Ngọc Minh
Ông Phạm Trần Ái Trung

Ông Ngô Văn Giang

Ông Đỗ Tấn Dũng
Bà Lương Thị Nhi Hải

Mối quan hệ

Công ty liên kết
Chủ tịch HĐQT
Phó Chủ tịch HĐQT
Phó Chủ tịch HĐQT
Thành viên HĐQT kiêm Tổng Giám đốc
Thành viên
Phó Tổng Giám đốc (bỏ nhiệm ngày 28/01/2022)
Phó Tổng Giám đốc (bỏ nhiệm ngày 09/5/2022)
Kế toán trưởng

b. Trong kỳ, Tập đoàn có phát sinh các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ		
Công ty TNHH Đồng Lợi	906.297.500	-
Cộng	906.297.500	-
	06 tháng đầu năm 2022	06 tháng đầu năm 2021
Mua hàng hóa và nhận cung cấp dịch vụ		
Công ty TNHH Đồng Lợi	147.836.921	-
Cộng	147.836.921	-

c. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, Tập đoàn có số dư với các bên liên quan như sau:

	30/6/2022	01/01/2022
Phải thu khách hàng ngắn hạn		
Công ty TNHH Đồng Lợi	1.085.748.950	88.821.700

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Phải thu ngắn hạn khác		30/6/2022	01/01/2022
Công ty TNHH Đồng Lợi		50.000.000	-
Phải thu về cho vay dài hạn		30/6/2022	01/01/2022
Công ty TNHH Đồng Lợi		29.734.439.500	29.734.439.500
Trả trước nhà cung cấp		30/6/2022	01/01/2022
Công ty TNHH Đồng Lợi		263.279.687	-
Phải trả ngắn hạn khác		30/6/2022	01/01/2022
Ông Trần Ngọc Minh		217.000.000	-
		06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
+ Thu nhập Hội đồng quản trị và Ban điều hành		2022	2021
Hội đồng quản trị (*)	Thù lao và thưởng	480.000.000	383.000.000
Ban Kiểm soát (**)	Thù lao và thưởng	120.000.000	84.000.000
Ban Tổng Giám đốc (***)	Lương và thưởng	489.800.000	288.851.000
Cộng		1.089.800.000	755.851.000
			06 tháng đầu năm
(*) Chi tiết thu nhập của Hội đồng quản trị:			2022
Ông Nguyễn Lâm Tùng			180.000.000
Ông Phan Cao Minh			90.000.000
Ông Trần Quang Tuấn			90.000.000
Ông Trần Ngọc Minh			60.000.000
Ông Phạm Trần Ái Trung			60.000.000
Cộng			480.000.000
(**) Chi tiết thu nhập của Ban Kiểm soát:			
Bà Vũ Thị Thanh Thủy			60.000.000
Bà Bùi Thị Thúy Minh			30.000.000
Bà Trinh Thị Thùy Dung			30.000.000
Cộng			120.000.000
(***) Chi tiết thu nhập của Ban Tổng Giám đốc:			
Trần Ngọc Minh			400.000.000
Ngô Văn Giang			89.800.000
Cộng			489.800.000

4. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận: (Xem trang 47).

5. Thông tin so sánh

Một số chỉ tiêu đầu kỳ/chỉ tiêu so sánh trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 được trình bày lại cho phù hợp với hướng dẫn của Chế độ kế toán doanh nghiệp áp dụng cho năm hiện hành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	01/01/2022	01/01/2022	Chênh lệch
		Số đã trình bày	Số trình bày lại	
Trên bảng cân đối kế toán				
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	78.345.952.274	87.659.115.375	9.313.163.101
Phải thu ngắn hạn khác	136	12.308.044.898	34.746.433.812	22.438.388.914
Hàng tồn kho	141	206.929.647.188	221.636.499.693	14.706.852.505
Chi phí trả trước ngắn hạn	216	7.966.044.168	793.596.037	(7.172.448.131)
Trả trước cho người bán dài hạn	212	614.552.015	-	(614.552.015)
Phải thu về cho vay dài hạn	215	-	29.734.439.500	29.734.439.500
Phải thu dài hạn khác	216	82.475.961.208	21.604.521.708	(60.871.439.500)
Tài sản cố định hữu hình	221	11.832.808.764	12.079.981.056	247.172.292
Tài sản cố định vô hình	227	1.784.460.365	-	(1.784.460.365)
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	150.000.000.000	149.585.720.062	(414.279.938)
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	(414.279.938)	-	414.279.938
Chi phí trả trước dài hạn	261	84.099.097.286	91.328.450.031	7.229.352.745
Cộng Tài sản	270	849.362.070.633	862.588.539.679	13.226.469.046
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	65.986.085.281	87.481.535.696	21.495.450.415
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19.268.491.629	17.788.657.163	(1.479.834.466)
Phải trả người lao động	314	1.342.830.001	1.949.299.940	606.469.939
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	37.134.571.280	61.599.781.179	24.465.209.899
Phải trả ngắn hạn khác	319	180.863.110.352	2.660.240.968	(178.202.869.384)
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	131.625.919.800	307.625.919.800	176.000.000.000
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	1.838.950.050	-	(1.838.950.050)
Phải trả dài hạn khác	337	4.087.000.000	3.887.000.000	(200.000.000)
Lợi nhuận sau thuế chưa (*) phân phối	421	16.010.261.432	(11.608.745.875)	(27.619.007.307)
Cộng Nguồn vốn	440	849.362.070.633	862.588.539.679	13.226.469.046

(*) Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đầu năm đã giảm 27.619.007.307 VND chủ yếu do điều chỉnh giảm doanh thu dịch vụ tư vấn (21.495.450.415 VND), điều chỉnh tăng giá vốn hàng bán (6.971.055.354 VND) và các điều chỉnh khác.

Một số chỉ tiêu đầu kỳ/chỉ tiêu so sánh trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021 được trình bày lại cho phù hợp với hướng dẫn của Chế độ kế toán doanh nghiệp áp dụng cho năm hiện hành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	6 tháng đầu năm	6 tháng đầu năm	Chênh lệch
		2021	2021	
		Số đã trình bày	Số trình bày lại	
Trên bảng báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh				
Giá vốn hàng bán	11	252.639.594.885	248.217.865.072	4.421.729.813
Doanh thu hoạt động tài chính	21	227.679.705	2.679.705	225.000.000
Chi phí bán hàng	25	456.902.666	10.517.853.130	(10.060.950.464)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.294.384.091	6.627.300.229	(332.916.138)
Thu nhập khác	31	2.946.185.888	3.171.185.888	(225.000.000)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	4.205.861.307	(1.766.275.482)	5.972.136.789
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	-	(1.396.142.504)	1.396.142.504
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	3.242.849.401	(1.333.144.884)	4.575.994.285
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	162	(67)	229
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	162	(67)	229

6. Thông tin về hoạt động liên tục

Tập đoàn phát sinh khoản lỗ 18.012.901.672 VND trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022 và số lỗ lũy kế đến ngày 30 tháng 6 năm 2022 là 29.621.647.547 VND. Ngoài ra, lưu chuyển thuần từ hoạt động kinh doanh trên Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ (Mã số 20) đã âm 909.240.208.358 VND. Các yếu tố này có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Tập đoàn. Tuy nhiên, Ban Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc đã có những đánh giá về khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty và đưa ra các kế hoạch duy trì và phát triển hoạt động của Tập đoàn như sau:

- Tập đoàn cam kết sẽ có những giải pháp về vốn cũng như sẽ tìm các nguồn vốn hợp lý để đảm bảo khả năng hoạt động liên tục của mình.
- Tập đoàn vẫn tiếp tục đưa ra chủ trương, kế hoạch và thực hiện các biện pháp cắt giảm, tiết kiệm chi phí quản lý, chi phí hoạt động trong 12 tháng tới.
- Ban lãnh đạo Tập đoàn sẽ nỗ lực thúc đẩy việc gia tăng năng suất khai thác mỏ đá, tìm kiếm và hoàn thiện các thủ tục để mở rộng, tăng trữ lượng khoáng sản và đẩy mạnh tiến độ các công trình đang thực hiện cũng như tìm kiếm cơ hội tham gia thực hiện các công trình xây dựng mới.
- Ban lãnh đạo Tập đoàn sẽ tăng cường việc giám sát và quản lý các khoản hợp tác đầu tư nhằm đảm bảo cho hoạt động này có hiệu quả.


Lưu Thị Hằng

Người lập biểu

Ngày 12 tháng 12 năm 2022


Lương Thị Nhi Hải

Kế toán trưởng

**Trần Ngọc Minh**

Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI VÀ CÁC CÔNG TY CON
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN/HN

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	30/6/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Phần sở hữu (lãi (lỗ)) trong công ty liên kết / Dự phòng	Giá gốc	Phần sở hữu (lãi (lỗ)) trong công ty liên kết / Dự phòng
Đầu tư vào công ty liên kết	150.000.000.000	(447.560.407)	150.000.000.000	(414.279.938)
Công ty TNHH Đồng Lợi (*)	150.000.000.000	(447.560.407)	150.000.000.000	(414.279.938)
Đầu tư vào đơn vị khác	120.780.900.000	-	120.780.900.000	-
Chứng khoán giao dịch trên sàn UPCOM				
Công ty CP Xây lắp và Vật liệu Xây dựng	120.780.900.000	-	120.780.900.000	-
Đồng Tháp (3.600.000 cổ phiếu BDT) (**)	<u>270.780.900.000</u>	<u>(447.560.407)</u>	<u>270.780.900.000</u>	<u>(414.279.938)</u>
Cộng				
				149.585.720.062
				149.585.720.062
				158.400.000.000

(*) Công ty TNHH Đồng Lợi được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2900777297 ngày 14/3/2006 và đăng ký thay đổi lần 8 ngày 25/11/2021 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp với vốn điều lệ là 300 tỷ VND, tỷ lệ góp vốn của Công ty là 50%. Đến thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2022, Công ty đã góp đủ vốn.

(**) Số lượng cổ phiếu của công ty này đã được sử dụng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn: Xem thuyết minh V.20.

Giá trị hợp lý tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 của các khoản đầu tư dài hạn vào các đơn vị niêm yết trên thị trường chứng khoán được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày khóa sổ theo giá trị trường có giá trị tham chiếu đáng tin cậy. Đối với giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào công ty liên kết chưa đại chúng, Ban Tổng Giám đốc Tập đoàn xác định trình bày giá trị hợp lý bằng giá trị ghi sổ dựa theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐÔNG NAI VÀ CÁC CÔNG TY CON
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN/HN

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.7. Nợ xấu		30/6/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Đối tượng nợ	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, trả trước người bán quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	43.458.363.116	4.436.001.298		37.679.615.896	643.030.330
Công ty CP BOT và BT Đức Long Đắc Nông	3.817.956.751	-	Khoản phải thu khó đòi quá hạn trên 3 năm	3.817.956.751	-
Ông Nguyễn Mạnh Tiến	5.526.218.090	-	Khoản phải thu khó đòi quá hạn trên 3 năm	5.526.218.090	-
Ông Võ Công Vinh	8.889.237.589	-	Khoản phải thu khó đòi quá hạn trên 3 năm	8.889.237.589	-
Ông Nguyễn Văn Huy	3.783.449.493	-	Khoản phải thu khó đòi quá hạn trên 3 năm	3.783.449.493	-
Ông Nguyễn Quốc Toàn	3.995.165.719	-	Khoản phải thu khó đòi quá hạn trên 3 năm	4.014.061.949	-
Các đối tượng khác	9.687.348.429	-	Khoản phải thu khó đòi quá hạn trên 3 năm	10.060.534.304	-
Các đối tượng khác	934.496.301	280.348.890	Khoản phải thu khó đòi quá hạn từ 2 đến 3 năm	746.076.653	223.822.996
Các đối tượng khác	3.083.123.565	1.541.561.783	Khoản phải thu khó đòi quá hạn từ 1 năm dưới 2 năm	826.915.067	413.457.534
Các đối tượng khác	3.741.367.179	2.614.090.625	Khoản phải thu khó đòi quá hạn từ 6 tháng dưới 1 năm	15.166.000	5.749.800

Giá trị có thể thu hồi đang được trình bày là phần giá trị thuần các khoản nợ phải thu chưa lập dự phòng do chưa vượt khoảng thời gian quá hạn như quy định.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI VÀ CÁC CÔNG TY CON
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN/HN

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	5.486.603.009	17.549.677.973	15.519.511.723	83.913.825	161.000.000	38.800.706.530
Mua trong kỳ	-	622.000.000	6.759.259.260	-	128.000.000	7.509.259.260
Phân loại lại	(196.958.334)	(843.061.828)	843.061.828	-	196.958.334	-
Số dư cuối kỳ	5.289.644.675	17.328.616.145	23.121.832.811	83.913.825	485.958.334	46.309.965.790
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	2.662.741.936	15.622.777.571	8.324.692.141	83.913.825	26.600.001	26.720.725.474
Khấu hao trong kỳ	246.091.164	216.983.572	1.071.428.585	-	22.027.777	1.556.531.098
Phân loại lại	(196.958.334)	(843.061.828)	843.061.828	-	196.958.334	-
Số dư cuối kỳ	2.711.874.766	14.996.699.315	10.239.182.554	83.913.825	245.586.112	28.277.256.572
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	2.823.861.073	1.926.900.402	7.194.819.582	-	134.399.999	12.079.981.056
Số dư cuối kỳ	2.577.769.909	2.331.916.830	12.882.650.257	-	240.372.222	18.032.709.218

* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 19.333.974.702 VND.

* Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 12.044.273.395 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI VÀ CÁC CÔNG TY CON
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.21. Vốn chủ sở hữu

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

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ Đầu tư phát triển	LN sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021						
Số dư tại ngày 01/01/2021	200.000.000.000	34.635.272.727	21.282.835.714	300.421.953	-	256.218.530.394
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	(1.333.144.884)	-	(1.333.144.884)
Số dư tại ngày 30/6/2021	200.000.000.000	34.635.272.727	21.282.835.714	(1.032.722.931)	-	254.885.385.510
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022						
Số dư tại ngày 01/01/2022	200.000.000.000	34.635.272.727	21.282.835.714	(11.608.745.875)	-	244.309.362.566
Tăng vốn	590.000.000.000	117.560.000.000	-	-	-	707.560.000.000
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	(18.012.901.672)	-	(18.012.901.672)
Số dư tại ngày 30/6/2022	790.000.000.000	152.195.272.727	21.282.835.714	(29.621.647.547)	-	933.856.460.894

(*) Số vốn góp của chủ sở hữu tăng lên theo phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ, được thu bằng tiền gửi ngân hàng vào ngày 24/3/2022.

Số lượng cổ phiếu chào bán riêng lẻ	59.000.000
Giá bán (đồng/cổ phiếu)	<u>12.000</u>
Tổng tiền thu được từ việc chào bán cổ phiếu riêng lẻ theo giá bán	708.000.000.000
Tổng tiền thu được từ việc chào bán cổ phiếu riêng lẻ theo mệnh giá	590.000.000.000
Chi phí dịch vụ tư vấn phát hành cổ phiếu (đã bao gồm thuế GTGT)	<u>(440.000.000)</u>
Thặng dư vốn cổ phần tăng thêm	<u>117.560.000.000</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐÔNG NAI VÀ CÁC CÔNG TY CON
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN/HN

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VIII. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi số và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Tập đoàn.

	Giá trị ghi số		Giá trị hợp lý	
	30/6/2022	01/01/2022	30/6/2022	01/01/2022
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tài sản tài chính				
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	-	-	-
Phải thu khách hàng	128.423.430.095	(8.687.730.359)	84.252.133.998	(8.231.279.450)
Phải thu khác	953.059.987.410	(764.333.018)	55.901.155.710	(764.333.018)
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.252.964.625	-	22.801.791.468	-
TỔNG CỘNG	1.113.470.821.630	(9.452.063.377)	192.689.520.676	(8.995.612.468)
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	482.396.405.045	-	309.515.419.800	-
Phải trả người bán	193.981.140.926	-	133.397.242.367	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	85.184.719.401	-	68.147.022.147	-
TỔNG CỘNG	761.562.265.372	-	511.059.684.314	-

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI VÀ CÁC CÔNG TY CON
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022

Mẫu số B 09 - DN/BN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

X.4. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

Nhiệm phục vụ công tác quản lý, Tập đoàn có quy mô trên toàn quốc nên trình bày báo cáo bộ phận chính yếu theo khu vực địa lý như sau:

Báo cáo bộ phận thứ yếu: theo khu vực địa lý

Trong kỳ 6 tháng đầu năm và tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, Tập đoàn báo cáo hoạt động theo các khu vực địa lý: tỉnh Đồng Nai, Đồng Tháp, Nghệ An và Vũng Tàu. Tập đoàn phân tích chi tiết các chi tiêu theo khu vực địa lý như sau:

Chi tiêu	Đồng Nai	Đồng Tháp	Nghệ An	Vũng Tàu	Tổng cộng	Loại trừ	Tổng cộng toàn DN
1. Doanh thu thuần	153.706.900.995	-	1.112.948.392	-	154.819.849.387	(53.053.313.009)	101.766.536.378
Doanh thu thuần từ bán hàng bán ra bên ngoài	100.653.587.986	-	1.112.948.392	-	101.766.536.378	-	101.766.536.378
Doanh thu thuần từ bán hàng bán cho bộ phận khác	53.053.313.009	-	-	-	53.053.313.009	(53.053.313.009)	-
2. Tổng chi phí	142.108.735.096	443.615.607	2.598.152.258	24.449.982	145.174.952.943	(50.774.726.032)	94.400.226.911
Giá vốn	117.476.149.117	-	1.691.284.538	-	119.167.433.655	(48.367.318.624)	70.800.115.031
Giá vốn từ bán hàng	69.108.830.493	-	1.691.284.538	-	70.800.115.031	-	70.800.115.031
Giá vốn từ bán hàng bán cho bộ phận khác	48.367.318.624	-	-	-	48.367.318.624	(48.367.318.624)	-
Chi phí chung	24.632.585.979	443.615.607	906.867.720	24.449.982	26.007.519.288	(2.407.407.408)	23.600.111.880
3. Lợi nhuận tài chính	(22.017.302.996)	18.337	38.386	-	(22.017.246.273)	119.334.412	(21.897.911.861)
4. Lợi nhuận từ hoạt động khác	(1.550.812.436)	(11.283)	-	-	(1.550.823.719)	(33.280.469)	(1.584.104.188)
5. Tổng lợi nhuận trước thuế	(11.969.949.533)	(443.608.553)	(1.485.165.480)	(24.449.982)	(13.923.173.548)	(2.192.533.034)	(16.115.706.582)
6. Tài sản bộ phận	2.361.466.077.713	66.080.010.847	101.552.918.720	28.500.036	2.529.127.507.316	(689.143.961.960)	1.839.983.545.356
<i>Trong đó, tài sản không phân bổ</i>	-	-	-	-	-	455.717.395	455.717.395
7. Nợ phải trả bộ phận	-	-	-	-	-	-	-
8. Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	-	-
7. Nợ phải trả bộ phận	1.080.182.679.415	823.619.400	3.710.386.678	59.400.000	1.084.776.085.493	(178.649.001.031)	906.127.084.462
<i>Trong đó, nợ phải trả không phân bổ</i>	-	-	-	-	-	-	-