

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2023

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

**CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG
ĐỒNG NAI**

MỤC LỤC
----- oOo -----

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 03
2. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	04 - 05
3. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	06
4. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	07 - 08
5. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	09 - 36
6. GIẢI TRÌNH BCTC QUÝ 3/2023	37

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Các thành viên Ban Tổng Giám Đốc Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai trân trọng đệ trình Báo cáo này và Báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023.

1. Thông tin chung

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 18 ngày 07/07/2023

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 Công ty được trình bày trong các báo cáo tài chính 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 gồm có:

Hội đồng Quản trị

Ông	Bành Quang Phúc	Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 27/09/2023
Ông	Trần Hữu Lưu	Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 15/08/2023
		Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm ngày 27/09/2023
		Thành viên	Bổ nhiệm ngày 27/09/2023
Ông	Trần Quang Tuấn	Phó Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023
		Thành viên	Bổ nhiệm ngày 19/04/2023
Ông	Nguyễn Thanh Phong	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 27/09/2023
Ông	Nguyễn Quốc Thanh	Thành viên HĐQT độc lập	Bổ nhiệm ngày 27/09/2023
Ông	Trần Việt Hà	Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 19/04/2023
			Miễn nhiệm ngày 27/09/2023
Ông	Nguyễn Trung Quân	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 19/04/2023
			Miễn nhiệm ngày 27/09/2023
Ông	Ngô Đức Trường	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 19/04/2023
			Miễn nhiệm ngày 27/09/2023
Ông	Nguyễn Trung Thành	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 19/04/2023
			Miễn nhiệm ngày 27/09/2023
Ông	Trần Hữu Lưu	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 19/04/2023
			Miễn nhiệm ngày 15/08/2023
Ông	Nguyễn Lâm Tùng	Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023
Ông	Phan Cao Minh	Phó Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023
Ông	Nguyễn Nam Hùng	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023
Ông	Trần Ngọc Minh	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023
Ông	Phạm Trần Ái Trung	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Ban Kiểm soát

Ông	Vũ Tiến Mạnh	Trưởng Ban kiểm soát	Bổ nhiệm ngày 27/09/2023
Ông	Tôn Đức Tùng	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 27/09/2023
Ông	Phạm Văn Hưng	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 27/09/2023
Bà	Đoàn Thanh Vân	Trưởng Ban kiểm soát	Bổ nhiệm ngày 20/04/2023 Miễn nhiệm ngày 27/09/2023
Ông	Nguyễn Minh Phú	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 19/04/2023 Miễn nhiệm ngày 27/09/2023
Bà	Trinh Thị Thùy Dung	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 19/04/2023 Miễn nhiệm ngày 27/09/2023
Bà	Vũ Thị Thanh Thủy	Trưởng Ban kiểm soát	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023
Bà	Bùi Thị Thúy Minh	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Ông	Nguyễn Thanh Phong	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 04/07/2023
Ông	Nguyễn Huy Hoàng	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 29/09/2023
Bà	Nguyễn Thị Mai	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 14/08/2023
Ông	Ngô Đức Trường	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 19/04/2023 Miễn nhiệm ngày 04/07/2023
Ông	Nguyễn Trung Quân	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 19/04/2023 Từ nhiệm ngày 04/08/2023 Miễn nhiệm ngày 29/09/2023
Ông	Lê Quốc Dũng	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 19/04/2023 Miễn nhiệm ngày 01/06/2023
Ông	Ngô Văn Giang	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023 Tái bổ nhiệm ngày 19/04/2023 Miễn nhiệm ngày 29/09/2023
Ông	Trần Việt Hà	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 05/06/2023 Miễn nhiệm ngày 29/09/2023
Ông	Trần Ngọc Minh	Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023
Ông	Đỗ Tấn Dũng	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 14/03/2023
Bà	Lương Thị Nhi Hải	Kế toán trưởng	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023 Tái bổ nhiệm ngày 19/04/2023 Miễn nhiệm ngày 14/08/2023
Ông	Nguyễn Minh Tuấn	Thư ký kiêm Người phụ trách quản trị	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023 Tái bổ nhiệm ngày 19/04/2023 Từ nhiệm ngày 01/08/2023

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính như sau:

Ông	Nguyễn Thanh Phong	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 04/07/2023
Ông	Ngô Đức Trường	Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 04/07/2023
Ông	Trần Ngọc Minh	Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 19/04/2023

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

4. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam được chọn chỉ định kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính 2023.

5. Cam kết của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2023, bao gồm Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày. Trong việc soạn lập báo cáo tài chính 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 được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty 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 của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập báo cáo tài chính phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho Báo cáo tài chính. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Thay mặt Ban Tổng Giám Đốc



Nguyễn Thanh Phong

Tổng Giám đốc

Đồng Nai, Ngày 25 tháng 10 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2023	01/01/2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		935,155,222,311	925,516,860,641
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	3,874,149,968	254,018,087,974
1. Tiền	111		3,874,149,968	254,018,087,974
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		674,175,127,699	461,443,284,848
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	175,580,943,256	151,412,397,727
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	36,946,095,204	58,616,311,158
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		9,869,059,216	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		3,050,460,400	1,546,300,400
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	489,086,062,845	290,389,349,151
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.3,4,5	(40,357,493,222)	(40,521,073,588)
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	254,288,016,881	209,057,428,297
1. Hàng tồn kho	141		254,288,016,881	209,057,428,297
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2,817,927,763	998,059,522
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11b	2,447,288,239	740,800,851
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		190,255,530	76,874,677
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14b	180,383,994	180,383,994
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		856,240,295,257	930,625,915,069
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		4,199,540,557	3,969,766,100
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.5b	4,199,540,557	3,969,766,100
II. Tài sản cố định	220		56,029,601,076	11,881,064,044
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	54,963,431,076	10,472,196,544
- Nguyên giá	222		87,316,218,675	37,282,975,241
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(32,352,787,599)	(26,810,778,697)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.9	1,066,170,000	1,408,867,500
- Nguyên giá	225		1,827,720,000	1,827,720,000
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(761,550,000)	(418,852,500)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		105,191,941	50,887,788,889
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.10	105,191,941	50,887,788,889
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	704,534,799,665	763,351,759,729
1. Đầu tư vào công ty con	251		715,381,000,000	517,384,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	150,000,000,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	120,780,900,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(10,846,200,335)	(24,813,140,271)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		91,371,162,018	100,535,536,307
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11b	91,371,162,018	100,535,536,307
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,791,395,517,568	1,856,142,775,710

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Mẫu số B 01 - DN

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2023	01/01/2023
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		914,408,743,202	946,699,135,255
I. Nợ ngắn hạn	310		658,649,843,203	597,728,072,752
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.12	167,808,111,244	135,638,812,423
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	9,242,167,073	9,401,505,359
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14a	45,118,438,399	47,579,524,700
4. Phải trả người lao động	314	V.15	3,360,370,842	2,012,104,757
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	67,308,833,118	50,175,627,593
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		9,869,059,216	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17a	9,044,863,311	4,622,747,924
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18a	346,898,000,000	348,297,749,996
II. Nợ dài hạn	330		255,758,899,999	348,971,062,503
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.17b	3,887,000,000	3,887,000,000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.18b	251,871,899,999	345,084,062,503
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		876,986,774,366	909,443,640,455
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.19	876,986,774,366	909,443,640,455
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		790,000,000,000	790,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		790,000,000,000	790,000,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		152,195,272,727	152,195,272,727
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		21,282,835,714	21,282,835,714
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(86,491,334,075)	(54,034,467,986)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(54,034,467,987)	(8,659,360,970)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(32,456,866,088)	(45,375,107,016)
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1,791,395,517,568	1,856,142,775,710



Đỗ Thị Kim Dung

Người lập biểu

Đồng Nai, Ngày 25 tháng 10 năm 2023



Nguyễn Thị Mai

Kế toán trưởng





Nguyễn Thanh Phong

Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Mẫu số B 02 - DN

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Luỹ kế	
			Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023	Từ 01/07/2022 đến 30/09/2022	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		54.179.064.968	31.020.910.060	112.796.716.599	106.601.557.648
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	54.179.064.968	31.020.910.060	112.796.716.599	106.601.557.648
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	45.428.173.425	18.967.639.268	78.521.718.672	79.894.848.399
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		8.750.891.543	12.053.270.792	34.274.997.927	26.706.709.249
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	427.545	4.026.407.279	1.896.354.972	4.269.670.875
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	8.015.916.298	16.351.813.422	42.245.019.018	24.549.656.959
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		6.265.916.299	14.601.813.423	25.779.399.911	20.466.323.628
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5a	1.967.672.000	1.859.474.581	7.373.783.290	2.111.259.468
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5b	10.057.053.437	2.721.259.656	19.466.286.092	9.678.965.293
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh / (lỗ) (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		(11.289.322.647)	(4.852.869.588)	(32.913.735.501)	(5.363.501.596)
11. Thu nhập khác	31	VI.6	27.294.140	2.026.164.798	622.439.237	5.726.871.565
12. Chi phí khác	32	VI.7	2.699.927	1.920.849.330	97.245.824	5.421.982.797
13. Lợi nhuận khác / (lỗ) (40 = 31 - 32)	40		24.594.213	105.315.468	525.193.413	304.888.768
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế / (lỗ) (50 = 30 + 40)	50		(11.264.728.434)	(4.747.554.120)	(32.388.542.088)	(5.058.612.828)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.8	-		68.324.000	94.722.997
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp / (lỗ) (60 = 50 - 51 - 52)	60		(11.264.728.434)	(4.747.554.120)	(32.456.866.088)	(5.153.335.825)

Handwritten signature

Đỗ Thị Kim Dung
 Người lập biểu

Đồng Nai, Ngày 25 tháng 10 năm 2023

Handwritten signature

Nguyễn Thị Mai
 Kế toán trưởng



Nguyễn Thanh Phong
 Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(32,388,542,088)	(5,058,612,828)
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.8-9	5,884,706,402	207,440,193
- Các khoản dự phòng	03	VI.4,5b	(14,130,520,302)	4,210,832,333
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		23,337,971,715	(4,382,188,044)
- Chi phí lãi vay	06	VI.4	25,779,399,911	20,466,323,628
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		8,483,015,638	15,443,795,282
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		(195,759,961,216)	96,915,364,179
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		(45,230,588,584)	(65,416,488,893)
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		45,579,234,200	(8,822,966,250)
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		7,457,886,901	(22,909,770,517)
- Tăng (-), giảm (+) chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(18,464,757,088)	(22,906,618,042)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(326,632,131)	-
- 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		(198,261,802,280)	(7,696,684,241)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH				
1. khác	21		(105,191,941)	(11,998,541,118)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các				
2. TSDH khác	22		554,545,455	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(98,812,100,000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		97,442,928,285	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(49,997,000,000)	(458,750,000,000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		84,494,972	4,382,188,044
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(50,832,323,229)	(466,366,353,074)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	V.19	-	117,560,000,000
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	-	391,902,851,000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	VII.2	(752,812,497)	(55,682,987,684)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(297,000,000)	(660,000,000)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(1,049,812,497)	453,119,863,316
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+ 30 + 40)	50		(250,143,938,006)	(20,943,173,999)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		254,018,087,974	21,385,742,759
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	3,874,149,968	442,568,760



Đỗ Thị Kim Dung
Người lập biểu

Đồng Nai, Ngày 25 tháng 10 năm 2023



Nguyễn Thị Mai
Kế toán trưởng



Nguyễn Thanh Phong
Tổng Giám đốc

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

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 18 ngày 07/07/2023

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: Không có
6. Tổng số nhân viên đến ngày 30 tháng 09 năm 2023: 44 nhân viên (Ngày 31 tháng 12 năm 2022: 46 nhân viên)
7. Cấu trúc doanh nghiệp

7.1. Danh sách các công ty Con, công ty Liên kết

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023, Công ty có sáu (06) công ty Con sở hữu trực tiếp như sau:

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%
Công ty TNHH MTV DGT - Vũng Tàu	Sản xuất, Thương mại, Dịch vụ và Xây dựng	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV DGT - Đồng Tháp	Sản xuất, Thương mại, Dịch vụ và Xây dựng	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Đầu tư DGT	Sản xuất, Thương mại, Dịch vụ và Xây dựng	100%	100%	100%
Công ty TNHH MTV Sản xuất và Kinh doanh Vật liệu Xây dựng DGT	Sản xuất, Thương mại, Dịch vụ và Xây dựng	60%	60%	60%
Công ty TNHH Đồng Lợi	Sản xuất, Thương mại, Dịch vụ và Xây dựng	99.80%	99.80%	99.80%

Tỷ lệ quyền biểu quyết được xác định căn cứ vào tỷ lệ sở hữu phần vốn góp của các công ty Con thuộc hình thức sở hữu là trách nhiệm hữu hạn.

7.2. Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân

Tên đơn vị	Địa chỉ
Xí nghiệp Khai thác Cát Đắc Lua	200 Nguyễn Ái Quốc, P. Trảng Dài, Tp. Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai
Xí nghiệp Bê tông nhựa nóng	Thôn 8, xã Nhân Cơ, huyện Đắc Rắp, tỉnh Đắc Nông
Cửa hàng Vật liệu Xây dựng số 1	Thôn 1, xã Quảng Ngãi, huyện Cát Tiên, tỉnh Lâm Đồng
Cửa hàng Vật liệu Xây dựng số 2	Thôn 5, xã Thống Nhất, huyện Bù Đăng, tỉnh Bình Phước

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

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính 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 Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Kỳ kế toán 9 tháng đầu năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 30 tháng 09 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

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp 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.

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 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 đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh 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 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. 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.

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.

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 tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

2. Các khoản tiền

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

3. 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 kỳ và ghi giảm giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty Con, công ty Liên kết

Khoản đầu tư vào công ty Con được ghi nhận khi Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động, nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của công ty đó. Khi Công ty không còn nắm giữ quyền kiểm soát công ty Con thì ghi giảm khoản đầu tư vào công ty Con.

Khoản đầu tư vào công ty Liên kết được ghi nhận khi Công ty nắm giữ từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của các công ty được đầu tư, có ảnh hưởng đáng kể trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Các khoản đầu tư vào công ty Con, công ty Liên kết (tiếp theo)

Các khoản đầu tư vào công ty Con, công ty Liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó không được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của các nhà đầu tư trong tài sản thuần của bên nhận đầu tư. 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.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty Con, Liên kết được trích lập khi doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư bị lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn hoặc khi giá trị các khoản đầu tư vào công ty Con, Liên kết bị suy giảm giá trị. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là khoản Công ty 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 Công ty 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:

+ 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).

4. 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 công ty 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...

5. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để mua sắm mới tài sản cố định.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

6. Hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Hàng tồn kho (tiếp theo)

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. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty 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 công ty 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.

8. Tài sản cố định (TSCĐ)**8.1 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.

8.2 TSCĐ thuê tài chính

Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định 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.

8.3 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 cửa, 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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Nợ phải trả

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

Công ty 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 công ty 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 Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tồn 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

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: 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".

12. 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.

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. Tiền lương và các khoản bảo hiểm bắt buộc

Tiền lương được tính toán và trích lập đưa vào chi phí trong kỳ theo Hợp đồng lao động và Quy chế tiền lương của Công ty. 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 với 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 kỳ; và 10,5% sẽ được trích từ lương cơ bản của người lao động.

15. 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 chi tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" của Bảng cân đối kế toán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Trường hợp Công ty thực hiện phân chia lợi nhuận BCC (tiếp theo)

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.

16. Vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận 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 Công ty.

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 Công ty 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 năm trước.

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

17. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ 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.

18. 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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.

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 kết...; 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.

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 thu nhập doanh nghiệp

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 năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính 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 năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

21. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp theo)

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 năm và hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước. Công ty 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 năm và hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước.

Công ty chi 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 Công ty 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 Công ty trong năm hiện hành là 20%.

22. 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 Công ty. 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.

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 Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu về cho vay và phải thu khác.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2023	01/01/2023
Tiền mặt	162,980	837,210,103
Tiền gửi ngân hàng	3,873,986,988	253,180,877,871
Cộng	3,874,149,968	254,018,087,974

2. Các khoản đầu tư tài chính (trang 31)

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH Xây dựng Hưng Phát	26,094,926,513	-	26,094,926,513	-
Công ty Cổ phần Xây dựng Hiệp An	11,391,320,000	(5,695,660,000)	11,391,320,000	(5,695,660,000)
Công ty Cổ phần Tập đoàn Cienco4	4,896,420,772	-	7,396,420,772	-
Tổng Công ty Xây dựng Số 1 - CTCP	3,215,338,122	(3,215,338,122)	3,215,338,122	(3,215,338,122)
Công ty TNHH Kỹ thuật VLXD Cửu Long	48,738,384,404	-	47,633,653,590	-
Các bên liên quan	49,981,376,412	(6,600,000)	37,729,967,727	(6,600,000)
Các đối tượng khác	31,263,177,033	(9,536,969,800)	17,950,771,003	(9,700,550,166)
Cộng	175,580,943,256	(18,454,567,922)	151,412,397,727	(18,618,148,288)

(*) Khoản còn phải thu liên quan đến phí bảo hành công trình.

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty CP THT Holdings Việt Nam	-	-	19,970,912,665	-
Trung tâm Phát triển Quỹ đất Thành phố Biên Hòa	8,698,611,086	-	8,698,611,086	-
Ông Võ Công Vinh	9,743,675,747	(9,743,675,747)	9,743,675,747	(9,743,675,747)
Các bên liên quan	1,980,247,089	-	1,980,247,089	-
Các đối tượng khác	16,523,561,282	(11,389,166,735)	18,222,864,571	(11,389,166,735)
Cộng	36,946,095,204	(21,132,842,482)	58,616,311,158	(21,132,842,482)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Phải thu khác	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	489,086,062,845	(770,082,818)	290,389,349,151	(770,082,818)
Các khoản tạm ứng	15,718,584,468	-	381,673,303	-
Khoản lỗ phải thu từ Công ty CP Tư vấn Đầu tư Đông Nam Bộ liên quan đến việc hợp tác kinh doanh	863,587,770	-	2,363,587,769	-
Thuế GTGT thuê tài chính chờ kết chuyển	111,000,000	-	117,000,000	-
Khoản chi đến Công ty TNHH Tân Đại Tiền Bình Thuận liên quan đến chi phí bảo vệ KCN Tuy Phong Công ty TNHH XD DV An Khang Phú	825,000,000	-	825,000,000	-
Phải thu về hợp tác đầu tư Ông Trương Hiền Vũ	1,000,000,000	-	-	-
Các bên liên quan	244,406,827,054	-	131,458,961,874	-
Các khoản phải thu khác	154,376,688,402	-	154,241,000,000	-
	71,784,375,151	(770,082,818)	1,002,126,205	(770,082,818)
b. Dài hạn	4,199,540,557	-	3,969,766,100	-
Lãi suất ký quỹ cải tạo, phục hồi môi trường	270,839,000	-	228,290,000	-
Ký quỹ thuê tài chính	198,000,000	-	198,000,000	-
Khoản ký quỹ tại Công ty Điện lực Biên Hòa	180,000,000	-	180,000,000	-
Ký quỹ tại Quỹ bảo vệ môi trường	3,550,701,557	-	3,363,476,100	-
Cộng	493,285,603,402	(770,082,818)	294,359,115,251	(770,082,818)

6. Nợ xấu (trang 32)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Hàng tồn kho	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên vật liệu	84,743,311,937	-	68,563,833,386	-
(*) Chi phí sản xuất dở dang	115,485,297,329	-	114,224,810,433	-
Thành phẩm	37,188,619,985	-	24,308,127,320	-
Hàng hóa	16,870,787,630	-	1,960,657,158	-
Cộng	254,288,016,881	-	209,057,428,297	-
(*) Bao gồm:			30/09/2023	01/01/2023
- Chi phí thi công dự án "Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt"			114,224,810,433	114,224,810,433
- Chi phí thi công dự án "Vành đai 3"			842,104,740	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang			418,382,156	-
Cộng			115,485,297,329	114,224,810,433
8. Tài sản cố định hữu hình (trang 33)				
9. 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	418,852,500		(342,697,500)	761,550,000
Giá trị còn lại	1,408,867,500	-	342,697,500	1,066,170,000
10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang			30/09/2023	01/01/2023
Đường vận chuyển nội bộ MĐTC				50,587,788,889
Chi phí sửa chữa văn phòng Công ty			105,191,941	300,000,000
Cộng			105,191,941	50,887,788,889
11. Chi phí trả trước			30/09/2023	01/01/2023
a. Ngắn hạn			2,447,288,239	740,800,851
Chi phí trả trước ngắn hạn (Mô Đá TC)			44,698,592	339,140,155
Chi phí trả trước ngắn hạn (XNBTNN)			-	3,388,620
Chi phí trả trước ngắn hạn (BTND)			70,386,478	27,675,000
Chi phí trả trước ngắn hạn (VP Công ty)			2,332,203,169	370,597,076
b. Dài hạn			91,371,162,018	100,535,536,307
Xí nghiệp cát, CHI, CH2			2,762,657,556	4,135,248,960
Chi phí trả trước dài hạn (Mô Đá TC)			88,315,989,168	95,921,455,926
Chi phí trả trước dài hạn (BTNN)			55,352,182	98,512,460
Chi phí trả trước dài hạn (VP Công ty)			237,163,112	380,318,961
Cộng			93,818,450,257	101,276,337,158

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty CP chứng khoán Thủ Đô	7,545,923,910	7,545,923,910	-	-
Công ty TNHH Kỹ thuật VLXD Cửu Long	29,174,462,808	29,174,462,808	47,468,768,808	47,468,768,808
Công ty TNHH MTV XD Xuân Phương Phát	5,772,881,921	5,772,881,921	5,772,881,921	5,772,881,921
Công ty TNHH Đầu tư XD Nguyên Thành Dân	2,176,832,402	2,176,832,402	2,866,832,402	2,866,832,402
Công ty TNHH Dũng Phát VNMC	29,930,582,006	29,930,582,006	-	-
Các bên liên quan	16,934,639,567	16,934,639,567	-	-
Các nhà cung cấp khác	76,272,788,630	76,272,788,630	79,530,329,292	79,530,329,292
Cộng	167,808,111,244	167,808,111,244	135,638,812,423	135,638,812,423

13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/09/2023	01/01/2023
Ban Qly dự án và phát triển quỹ đất Huyện Hồng Ngự	2,290,547,612	2,471,452,612
Công ty TNHH Chúc Phương	3,000,000,000	3,000,000,000
Các khách hàng khác	3,951,619,461	3,930,052,747
Cộng	9,242,167,073	9,401,505,359

Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	Số phải nộp trong kỳ		Số đã thực nộp trong kỳ	
	01/01/2023	30/09/2023	01/01/2023	30/09/2023
Thuế giá trị gia tăng	769,328,326	259,748,352	509,579,974	259,748,352
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2,248,699,985	1,990,391,854	326,632,131	1,990,391,854
Thuế thu nhập cá nhân	211,819,648	202,440,037	315,864,987	202,440,037
Thuế tài nguyên	3,493,528,798	2,902,905,154	5,615,831,944	2,902,905,154
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	6,991,700,348	7,878,471,058	380,014,590	7,878,471,058
Thuế bảo vệ môi trường	3,637,548,029	1,917,877,182	4,643,446,113	1,917,877,182
Khoản phải nộp tiền cấp quyền khai thác	30,226,899,566	29,966,604,762	260,294,804	29,966,604,762
Các loại thuế khác	-	-	7,000,000	-
Cộng	47,579,524,700	45,118,438,399	12,058,664,543	45,118,438,399

Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (tiếp theo)	Số phải nộp trong kỳ		Số đã thực nộp trong kỳ	
	01/01/2023	30/09/2023	01/01/2023	30/09/2023
b. Phải thu				
Các loại thuế khác	180,383,994	180,383,994	-	-
Cộng	180,383,994	180,383,994	-	180,383,994

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	30/09/2023	01/01/2023
15. Phải trả người lao động		
Tiền lương phải trả công nhân viên	1,638,295,842	565,129,757
Thù lao Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát	1,722,075,000	1,446,975,000
Cộng	3,360,370,842	2,012,104,757
16. 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, phạt quá hạn phát sinh tại BIDV - Chi nhánh Đồng Nai	24,161,276,052	24,161,276,052
Chi phí lãi vay phải trả	13,035,616	13,035,616
Chi phí lãi trái phiếu phải trả	18,260,066,885	4,219,178,082
Chi phí thuê đất	2,038,241,978	2,038,241,978
Chi phí thuế tài nguyên, phí bảo vệ môi trường phải trả	5,824,359,336	3,880,100,234
Chi phí cước đá Mỏ đá Tân Cang	1,767,843,941	4,153,379,112
Các khoản chi phí trích trước khác	6,545,398,224	3,011,805,433
Cộng	67,308,833,118	50,175,627,593
17. Phải trả khác		
a. Ngắn hạn		
Khoản nhận ký quỹ thực hiện hợp đồng hợp tác kinh doanh	400,000,000	400,000,000
Kinh phí công đoàn	119,416,844	67,749,336
Bảo hiểm bắt buộc	294,244,340	155,622,409
Cổ tức còn phải trả	686,092,770	686,092,770
Trợ cấp thôi việc còn phải trả	1,098,318,044	771,256,494
Ông CHEN QIONG XIONG	-	2,145,905,349
Các khoản phải trả khác	6,446,791,313	396,121,566
Cộng	9,044,863,311	4,622,747,924
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 Đồng Nam Bộ theo hợp đồng hợp tác kinh doanh 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 30/9/2023, 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 khoán chi phí quản lý ổn định hàng năm đối với dự án (khoản khoán này là cố định hằng 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

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

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.

18. Vay và nợ thuê tài chính (trang 34)**19. Vốn chủ sở hữu****a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu: (trang 35)****b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	Tỷ lệ vốn góp	30/09/2023	01/01/2023
Công ty CP HQ Investment Group	12.91%	102,000,000,000	102,000,000,000
Nguyễn Đăng Thùy Dương	0.00%	-	119,000,000,000
Huỳnh Tài	0.00%	-	120,000,000,000
Các cổ đông khác	87.09%	688,000,000,000	449,000,000,000
Cộng	100%	790,000,000,000	790,000,000,000

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	30/09/2023	01/01/2023
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
<i>Vốn góp đầu năm</i>	790,000,000,000	790,000,000,000
<i>Vốn góp tăng trong kỳ</i>		
<i>Vốn góp cuối kỳ</i>	790,000,000,000	790,000,000,000

Cổ tức, lợi nhuận đã chia**d. Cổ phiếu**

	30/09/2023	01/01/2023
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	79,000,000	79,000,000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	79,000,000	79,000,000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	79,000,000	79,000,000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	79,000,000	79,000,000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10,000	10,000

e. Các quỹ của doanh nghiệp

	30/09/2023	01/01/2023
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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023	Từ 01/07/2022 đến 30/09/2022
1. Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán đá	16,925,760,000	23,535,755,206
Doanh thu bán vật liệu xây dựng	30,630,348,668	758,013,949
Doanh thu xây lắp	2,554,354,630	3,029,761,249
Doanh thu bán bê tông nhựa nóng	-	1,382,153,605
Doanh thu cho thuê mặt bằng	1,660,000,000	1,500,000,000
Doanh thu khác	2,408,601,670	815,226,051
Cộng	(*) 54,179,064,968	31,020,910,060
(*) Trong đó, bao gồm:		
<i>Doanh thu thuần đối với các bên liên quan</i>	<i>18,582,062,350</i>	<i>19,151,287,000</i>
2. Giá vốn hàng bán		
Giá vốn bán đá	9,736,134,291	14,636,439,563
Giá vốn vật liệu xây dựng	30,687,460,830	599,878,140
Giá vốn xây lắp	2,571,421,421	2,575,297,062
Giá vốn bê tông nhựa nóng		428,337,119
Giá vốn cho thuê mặt bằng	290,838,330	69,663,084
Giá vốn khác	2,142,318,553	658,024,300
Cộng	45,428,173,425	18,967,639,268
3. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi ngân hàng, lãi ký quỹ	427,545	1,607,279
Cổ tức được nhận		4,024,800,000
Cộng	427,545	4,026,407,279
4. Chi phí tài chính		
Chi phí lãi vay, lãi thuê tài chính	123,487,357	4,897,703,837
Chi phí lãi trái phiếu	6,142,428,942	9,704,109,586
Chi phí tư vấn phát hành trái phiếu	1,749,999,999	1,749,999,999
Chi phí tài chính khác		
Cộng	8,015,916,298	16,351,813,422
5. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		
a. Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	-	110,169,030
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,967,672,000	1,749,305,551
Cộng	1,967,672,000	1,859,474,581

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023	Từ 01/07/2022 đến 30/09/2022
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	1,981,805,624	1,301,085,011
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	45,449,913	247,137,806
Chi phí khấu hao TSCĐ	161,335,428	304,905,715
Thuế, phí và lệ phí	28,584,332	13,644,859
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,779,835,474	854,486,265
Chi phí khác bằng tiền	6,060,042,666	
Cộng	10,057,053,437	2,721,259,656
6. Thu nhập khác		
Thu nhập khác	27,294,140	2,026,164,798
Thu nhập từ thanh lý, nhượng bán tscđ		
Cộng	27,294,140	2,026,164,798
7. Chi phí khác		
Chi phí khác	454	1,828,810,717
Chi phí phạt chậm nộp	2,699,473	92,038,613
Cộng	2,699,927	1,920,849,330
8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
(*) Bao gồm:		
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(11,264,728,434)	(4,747,554,120)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Thu cố ước (giảm thu nhập tính thuế)	-	-
+ Chi phí không được trừ (tăng thu nhập tính thuế)	-	-
Thu nhập chịu thuế	(11,264,728,434)	(4,747,554,120)
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-
9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2,482,167,241	962,078,516
Chi phí nhân công	2,853,716,696	2,197,125,887
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1,763,156,394	598,504,672
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6,534,107,193	5,442,758,532
Chi phí khác bằng tiền	15,952,777,355	12,183,493,070
Cộng	29,585,924,879	21,383,960,677

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. 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:

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 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

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 Công ty chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền, các khoản cho vay và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

Công ty 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 Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

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. Công ty 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.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty 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

Công ty 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 Công ty 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. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Ban Tổng Giám đốc của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

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

Phải thu khách hàng

Công ty 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 Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Phải thu về cho vay

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị và cá nhân là các bên liên quan có khả năng tài chính tốt với hạn mức, thời gian cho vay và mục đích vay được quy định trong Quy chế tài chính và từng kế ước cụ thể. Công ty nhận thấy rủi ro tín dụng đối với các khoản phải thu về cho vay là thấp.

Tiền gửi ngân hàng

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

Ban Tổng Giám đốc của Công ty 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.

10.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty 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.

Công ty 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 Công ty 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 Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Ngày 30 tháng 09 năm

2023	Dưới 1 năm	Từ 1 - 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Các khoản vay và nợ	346,898,000,000	251,871,899,999	-	598,769,899,999
Phải trả người bán	167,808,111,244	-	-	167,808,111,244
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	76,353,696,429	3,887,000,000	-	80,240,696,429
Cộng	591,059,807,673	255,758,899,999	-	846,818,707,672

Ngày 01 tháng 01 năm

2023	Dưới 1 năm	Từ 1 - 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Các khoản vay và nợ	348,297,749,996	345,084,062,503	-	693,381,812,499
Phải trả người bán	135,638,812,423	-	-	135,638,812,423
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	54,798,375,517	3,887,000,000	-	58,685,375,517
Cộng	538,734,937,936	348,971,062,503	-	887,706,000,439

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tài sản đảm bảo

Công ty đã sử dụng tài sản cố định làm tài sản thế chấp nhằm đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn và vay dài hạn từ các ngân hàng (thuyết minh số 18 - Vay và nợ thuê tài chính).

Công ty đã sử dụng tài sản của bên thứ ba làm tài sản thế chấp vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 (thuyết minh số 18 - Vay và nợ thuê tài chính).

11. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (trang 36)

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.

Công ty 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 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.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính dài hạn chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30 tháng 09 năm 2023 và 31 tháng 12 năm 2022. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty 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 kế toán.

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

	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022
1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	-	51,887,851,000
- Tiền thu từ phát hành trái phiếu thường	-	340,015,000,000
	-	391,902,851,000
2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	(1,049,812,497)	(55,682,987,684)
- Tiền trả nợ gốc trái phiếu thường	-	-
	(1,049,812,497)	(55,682,987,684)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin về các bên liên quan

a. Trong kỳ Công ty có phát sinh các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

	Từ 01/07/2023 đến 30/09/2023	Từ 01/07/2022 đến 30/09/2022
Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ		
Công ty TNHH MTV Sản xuất và Kinh doanh Vật liệu Xây dựng DGT	18,222,062,350	18,511,287,000
Công ty TNHH MTV DGT - Nghệ An	-	640,000,000
Công ty TNHH Đồng Lợi	360,000,000	-
Cộng	18,582,062,350	19,151,287,000
Mua hàng hóa và nhận cung cấp dịch vụ		
Công ty TNHH MTV Sản xuất và Kinh doanh Vật liệu Xây dựng DGT	14,452,061,879	
Công ty TNHH MTV DGT - Nghệ An		1,268,289,733
Cộng	14,452,061,879	1,268,289,733

b. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023, Công ty có số dư với các bên liên quan như sau:

Phải thu về cho vay ngắn hạn	30/09/2023	01/01/2023
Công ty TNHH MTV DGT - Đồng Tháp	741,300,400	741,300,400
Công ty TNHH MTV DGT - Nghệ An	2,055,000,000	5,000,000
Công ty TNHH MTV Đầu tư DGT	30,000,000	-
Công ty TNHH Đồng Lợi	224,160,000	
Cộng	3,050,460,400	746,300,400
Phải thu ngắn hạn khách hàng	30/09/2023	01/01/2023
Công ty TNHH MTV Sản xuất và Kinh doanh Vật liệu Xây dựng DGT	47,807,376,412	36,636,767,727
Công ty TNHH MTV DGT - Nghệ An	1,442,000,000	1,080,000,000
Công ty TNHH Đồng Lợi	718,800,000	
Công ty TNHH MTV DGT - Vũng Tàu	13,200,000	13,200,000
Cộng	49,981,376,412	37,729,967,727
Trả trước cho người bán ngắn hạn	30/09/2023	01/01/2023
Công ty TNHH MTV DGT - Nghệ An	1,980,247,089	1,980,247,089
Cộng	1,980,247,089	1,980,247,089
Phải thu khác ngắn hạn	30/09/2023	01/01/2023
Công ty TNHH MTV DGT - Đồng Tháp	73,503,802	
Công ty TNHH MTV DGT - Nghệ An	16,200,000	
Công ty TNHH MTV DGT - Vũng Tàu	5,400,000	
Công ty TNHH MTV Đầu tư DGT	18,900,000	-
Công ty TNHH MTV Sản xuất và Kinh doanh Vật liệu Xây dựng DGT	154,243,784,600	154,241,000,000
Công ty TNHH Đồng Lợi	18,900,000	
Cộng	154,376,688,402	154,241,000,000

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	30/09/2023	01/01/2023	
Phải trả người bán ngắn hạn			
Công ty TNHH MTV Sản xuất và Kinh doanh Vật liệu Xây dựng DGT	15,897,268,067		
Công ty TNHH MTV DGT - Đồng Tháp	1,037,371,500		
Cộng	16,934,639,567	-	
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn			
Công ty TNHH MTV Đầu tư DGT	343,638,000,000	343,638,000,000	
Cộng	343,638,000,000	343,638,000,000	
	Từ 01/07/2023	Từ 01/07/2022	
c. Thu nhập Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và Ban điều hành	đến 30/09/2023	đến 30/09/2022	
Hội đồng quản trị	Thù lao và thưởng	60,000,000	240,000,000
Ban kiểm soát	Thù lao và thưởng	30,000,000	60,000,000
Ban Tổng Giám đốc	Lương và thưởng	401,555,000	275,000,000
Cộng	491,555,000	575,000,000	

2. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam. Số liệu trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022 đã được Công ty công bố thông tin.


Đỗ Thị Kim Dung

Người lập biểu

Ngày 25 tháng 10 năm 2023


Nguyễn Thị Mai

Kế toán trưởng

**Nguyễn Thanh Phong**

Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.2. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	30/09/2023			01/01/2023		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
a. Đầu tư vào công ty con	715,381,000,000	(10,846,200,335)	704,534,799,665	667,384,000,000	(11,096,240,271)	656,287,759,729
Công ty TNHH MTV Sản xuất và Kinh doanh Vật liệu Xây dựng DGT	3,000,000,000	(3,000,000,000)	-	5,000,000,000	(4,845,077,547)	154,922,453
Công ty TNHH MTV Đầu tư DGT	100,000,000,000	(3,539,854,585)	96,460,145,415	345,000,000,000	(1,934,474,977)	343,065,525,023
Công ty TNHH MTV Đầu tư DGT - Nghệ An	345,000,000,000	(2,270,670,375)	342,729,329,625	100,000,000,000	(2,541,738,374)	97,458,261,626
Công ty TNHH MTV Đầu tư DGT - Đồng Tháp	67,581,000,000	(1,362,866,838)	66,218,133,162	67,384,000,000	(1,072,986,491)	66,311,013,509
Công ty TNHH MTV Đầu tư DGT - Vũng Tàu	-	-	-	-	-	-
Công ty TNHH Đồng Lợi	199,800,000,000	(672,808,537)	199,127,191,463	150,000,000,000	(701,962,882)	149,298,037,118
b. Đầu tư vào đơn vị khác	-	-	-	120,780,900,000	(13,716,900,000)	107,064,000,000
- Công ty CP Xây lắp và Vật liệu Xây dựng Đồng Tháp (3.600.000 cổ phiếu BDT)	-	-	-	120,780,900,000	(13.716.900.000)	107,064,000,000
Cộng	715,381,000,000	(10,846,200,335)	704,534,799,665	788,164,900,000	(24,813,140,271)	763,351,759,729

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.8. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	4,491,169,418	17,039,677,973	15,388,714,025	83,913,825	279,500,000	37,282,975,241
Mua trong kỳ				-		
Tăng từ xây dựng cơ bản	50,587,788,889	-	-	-		50,587,788,889
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(554,545,455)	-		(554,545,455)
Số dư cuối kỳ	55,078,958,307	17,039,677,973	14,834,168,570	83,913,825	279,500,000	87,316,218,675
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	2,720,855,626	15,343,230,387	8,574,292,741	83,913,825	88,486,118	26,810,778,697
Khấu hao trong kỳ	4,446,562,163	181,475,262	931,847,828	-	34,937,505	5,594,822,758
Thanh lý, nhượng bán			(52,813,856)			(52,813,856)
Số dư cuối kỳ	7,167,417,789	15,524,705,649	9,453,326,713	83,913,825	123,423,623	32,352,787,599
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	1,770,313,792	1,696,447,586	6,814,421,284	-	191,013,882	10,472,196,544
Số dư cuối kỳ	47,911,540,518	1,514,972,324	5,380,841,857	-	156,076,377	54,963,431,076

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	01/01/2023		Phát sinh trong kỳ		30/09/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
V.18 Vay và nợ thuế tài chính						
a. Ngắn hạn						
Vay cá nhân	346,898,000,000	346,898,000,000	-	-	346,898,000,000	346,898,000,000
Công ty CP Tân Cang	260,000,000	260,000,000	-	-	260,000,000	260,000,000
Vay Bên liên quan - lãi suất 0%	3,000,000,000	3,000,000,000	-	-	3,000,000,000	3,000,000,000
	343,638,000,000	343,638,000,000			343,638,000,000	343,638,000,000
b. Dài hạn						
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	346,483,812,499	346,483,812,499	-	94,611,912,500	251,871,899,999	251,871,899,999
Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease	3,429,479,169	3,429,479,169		752,812,497	2,676,666,672	2,676,666,672
Trái phiếu phát hành (theo mệnh giá):	1,221,000,000	1,221,000,000		297,000,000	924,000,000	924,000,000
+ Công ty CP Chứng khoán Thủ đô	350,000,000,000	350,000,000,000		98,812,100,000	251,187,900,000	251,187,900,000
+ Chi phí phát hành trái phiếu	(8,166,666,670)	(8,166,666,670)		(5,249,999,997)	(2,916,666,673)	(2,916,666,673)
TỔNG CỘNG	693,381,812,499	693,381,812,499	-	94,611,912,500	598,769,899,999	598,769,899,999

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐỒNG NAI
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.19. 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	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Năm 2022					
Số dư tại ngày 01/01/2022	200,000,000,000	34,635,272,727	21,282,835,714	(6,965,781,752)	248,952,326,689
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	(5,153,335,825)	(5,153,335,825)
Tăng vốn	590,000,000,000	117,560,000,000	-	-	707,560,000,000
Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư tại ngày 30/09/2022	790,000,000,000	152,195,272,727	21,282,835,714	(12,119,117,577)	951,358,990,864
Năm 2023					
Số dư tại ngày 01/01/2023	790,000,000,000	152,195,272,727	21,282,835,714	(54,034,467,986)	909,443,640,455
Lãi/lỗ trong kỳ	-	-	-	(32,456,866,088)	(32,456,866,088)
Tăng khác	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư tại ngày 30/09/2023	790,000,000,000	152,195,272,727	21,282,835,714	(86,491,334,075)	876,986,774,366

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH GIAO THÔNG ĐÔNG NAI
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VI.11. 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 Công ty.

	Giá trị ghi số		Giá trị hợp lý	
	30/09/2023	01/01/2023	30/09/2023	01/01/2023
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tài sản tài chính				
Phải thu khách hàng	175,580,943,256	(18,454,567,922)	151,412,397,727	(18,618,148,288)
Phải thu khác	477,567,018,934	(770,082,818)	293,977,441,948	-
Tiền và các khoản tương đương tiền	3,874,149,968	-	254,018,087,974	-
TỔNG CỘNG	657,022,112,158	(19,224,650,740)	699,407,927,649	(18,618,148,288)
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ thuê tài chính	598,769,899,999	-	693,381,812,499	-
Phải trả người bán	167,808,111,244	-	135,638,812,423	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	80,240,696,429	-	58,685,375,517	-
TỔNG CỘNG	846,818,707,672	-	887,706,000,439	-

Số: 221./CV-DGT
V/v: Giải trình BCTC riêng lẻ Quý 3
năm 2023.

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng Khoán Hà Nội

1. Tên Doanh Nghiệp: Công Ty Cổ Phần Công Trình Giao Thông Đồng Nai
2. Mã chứng khoán: DGT
3. Địa chỉ: 200, đường Nguyễn Ái Quốc, phường Trảng Dài, Tp Biên Hoà, tỉnh Đồng Nai
4. Điện thoại: 0251 3899860 Fax: 0251 3899750
5. Website: <http://dgtc.vn>
6. Nội dung công bố thông tin: Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai giải trình trường hợp lợi nhuận sau thuế của Báo cáo tài chính riêng lẻ Quý 3 năm 2023 so với cùng kỳ Quý 3 năm 2022.

Tình hình Kết quả hoạt động kinh doanh trong BCTC Công ty mẹ Quý 3 năm 2023.

DVT: Việt Nam đồng

STT	Nội dung	Quý 3 năm 2023	Quý 3 năm 2022	Chênh lệch
1	Doanh thu	54.179.064.968	31.020.910.060	23.158.154.908
2	Lợi nhuận trước thuế	-11.264.728.434	-4.747.554.120	-6.517.174.314
3	Lợi nhuận sau thuế	-11.264.728.434	-4.747.554.120	-6.517.174.314

Lợi nhuận sau thuế TNDN của báo cáo tài chính Công ty mẹ Quý 3 năm 2023 giảm 6.517.174.314 đồng so với cùng kỳ Quý 3 năm 2022, chủ yếu đến từ hoạt động sản xuất kinh doanh và cung cấp dịch vụ.

Bằng công văn này Công ty kính giải trình lên Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội và Ủy ban chứng khoán Nhà nước về việc giảm lợi nhuận sau thuế trong báo cáo tài chính riêng lẻ Quý 3 năm 2023.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu KT;
- Lưu VT;

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Thanh Phong