

Số: **510CV-TCT**

v/v công bố thông tin đính chính số liệu
Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm
2022

Hà Nội, ngày **11** tháng **7** năm 2023

CÔNG BỐ THÔNG TIN

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

1. Tên công ty: **Tổng công ty 36-CTCP**

- Mã chứng khoán: **G36**

- Địa chỉ: Số 141 Hồ Đắc Di, Phường Nam Đồng, Quận Đống Đa, TP Hà Nội

- Điện thoại: 024 66636625

- Email: tongcongy36ctcp@gmail.com

- Loại thông tin công bố: 24h Định kỳ Bất thường Theo yêu cầu

2. Nội dung thông tin công bố:

Tổng công ty 36-CTCP công bố thông tin Công văn số **507/CV-TCT36** ngày **11/7/2023** về việc đính chính số liệu Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2022 đã được kiểm toán và Công văn xác nhận số **0723155/AISHN-CV** ngày **11/7/2023** của Chi nhánh Công ty TNHH kiểm toán và dịch vụ tin học MOORE AISC.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Tổng công ty vào ngày **11/7/2023** tại đường dẫn: <http://36corp.com>.

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

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu: VT.

Tài liệu đính kèm:

- Công văn số **507/CV-TCT** ngày **11/7/2023**
- Công văn số **0723155/AISHN-CV** ngày **11/7/2023**

Người đại diện theo pháp luật
CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



Nguyễn Đăng Giáp

Số: 507 /CV-TCT36

Hà Nội, ngày 11 tháng 7 năm 2023

V/v đính chính số liệu Báo cáo tài
chính riêng và hợp nhất năm 2022Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học MOORE AISC

Tổ chức phát hành: TỔNG CÔNG TY 36-CTCP (TCT36)

Mã chứng khoán: G36

Sàn giao dịch: Upcom

Trụ sở chính: Số 141 Hồ Đắc Di, Phường Nam Đồng, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội

Điện thoại: (024) 3533 2471

Fax: (024) 3533 2472

Ngày 30/03/2023, Tổng Công ty thực hiện công bố thông tin Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất bởi Chi nhánh Công ty TNHH kiểm toán và dịch vụ tin học Moore AISC kiểm toán trên hệ thống thông tin của Ủy Ban chứng khoán Nhà nước. Sau khi rà soát lại báo cáo tài chính, chúng tôi xin phép đính chính một số nội dung như sau:

I. Ngày 29/5/2023, Tổng công ty 36 đã công bố thông tin Công văn số 348/CV-TCT v/v đính chính thông tin Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022.

II. Tổng công ty 36 – CTCP xin công bố bổ sung thông tin đính chính báo cáo tài chính năm 2022 đã kiểm toán nội dung sau :

1. Bổ sung thông tin đính chính báo cáo tài chính riêng năm 2022 đã kiểm toán như sau:

1.1 Thuyết minh 14b-Vay và nợ thuê tài chính, tại mục IV tại trang 31 BCTC riêng 2022

Mục	Khoản mục	Số liệu trước khi đính chính	Số liệu đính chính
Vay dài hạn	Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Hà Nội - Giám trong kỳ	156.000.000.000	108.000.000.000
	Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Hà Nội - Giá trị 31/12/2022	615.047.985.913	663.047.985.913
	Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Hà Nội - Số có khả năng trả nợ tại 31/12/2022	615.047.985.913	663.047.985.913
	Tổng Vay ngân hàng dài hạn tại 31/12/2022	750.119.028.328	798.119.028.328
	Số phải trả sau 12 tháng tại 31/12/2022	877.638.902.520	925.638.902.520
Vay ngắn hạn	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hoàn Kiếm – Tăng trong kỳ	438.312.652.702	563.313.752.702
	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hoàn Kiếm - Giám trong kỳ	488.273.793.486	613.274.893.486
	Tổng Tăng trong kỳ	545.112.652.702	670.113.752.702
	Tổng Giám trong kỳ	606.367.133.486	731.368.233.486

2. Bổ sung thông tin đính chính báo cáo tài chính hợp nhất năm 2022 đã kiểm toán như sau:

2.1) Về Thuyết minh số 2 Các khoản Đầu tư tài chính, tại mục IV, phần b tại trang số 20:

Điều chỉnh lại mẫu thuyết minh báo cáo tài chính như sau



a. Mẫu thuyết minh trước điều chỉnh:

	31/12/2022			01/01/2022		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Công ty Cổ phần 36.55	9.060.897.626	-	-	9.060.897.626	-	-
Công ty TNHH BOT Quốc lộ 6 Hòa Lạc - Hòa Bình	-	-	-	152.434.449.507	-	(32.695.550.493)
Cộng	9.060.897.626			161.495.347.133		(32.695.550.493)

b. Mẫu thuyết minh sau điều chỉnh

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị theo PP vốn chủ sở hữu	Giá gốc	Giá trị theo PP vốn chủ sở hữu
	VND	VND	VND	VND
Công ty Cổ phần 36.55	9.060.897.626	9.060.897.626	9.060.897.626	9.060.897.626
Công ty TNHH BOT Quốc lộ 6 Hòa Lạc - Hòa Bình	-	-	185.130.000.000	152.434.449.507
Cộng	9.060.897.626	9.060.897.626	194.190.897.626	161.495.347.133

2.2) Thuyết minh số 14b Vay và nợ thuê tài chính, tại mục IV tại trang 32

Mục	Khoản mục	Số liệu trước khi đính chính	Số liệu đính chính
Vay dài hạn	Tăng trong kỳ	445.853.224.354	575.123.098.546
	Giảm trong kỳ	304.532.181.939	404.532.181.939
	Giá trị cuối kỳ	992.369.028.328	1.021.638.902.520
	Số có khả năng trả nợ cuối kỳ	992.369.028.328	1.021.638.902.520
Vay ngắn hạn	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hoàn Kiếm - Tăng trong kỳ	438.312.652.702	563.313.752.702
	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hoàn Kiếm - Giảm trong kỳ	488.273.793.486	613.274.893.486
	Vay cá nhân - Tăng trong kỳ	-	18.000.000.000
	Vay cá nhân - Giảm trong kỳ	93.340.000	18.093.340.000
	Tổng Tăng trong kỳ	527.112.652.702	670.113.752.702
	Tổng Giảm trong kỳ	588.367.133.486	731.368.233.486

2.3) Thuyết minh số 15 Phải trả người bán, tại mục IV tại trang 36

Điều chỉnh số có khả năng trả nợ, số giá trị nợ phải trả tại 01/01/2022 và 31/12/2022 cụ thể các đối tượng được điều chỉnh như sau:

Đối tượng	Chỉ tiêu	31/12/2022		01/01/2022	
		Đã trình bày	Đính chính lại	Đã trình bày	Đính chính lại
Công ty CP Thương mại & công nghệ Việt Mỹ	Số có khả năng trả nợ	0	13.382.537.268	0	0
Công ty CP Đầu tư và Thương mại Minh Phú Việt Nam	Giá trị	10.041.964.388	11.321.485.016	10.041.964.388	0
Công ty CP Đầu tư và Thương mại Minh Phú Việt Nam	Số có khả năng trả nợ	10.041.964.388	11.321.485.016	10.041.964.388	0
Công ty CP Công nghệ FUTECH	Giá trị	10.671.223.800	15.386.017.353	10.671.223.800	19.156.116.036
Công ty CP Công nghệ FUTECH	Số có khả năng trả nợ	0	15.386.017.353	0	19.156.116.036
Gama Việt Nam - Công ty CP GAMA Việt Nam	Giá trị	8.118.774.172	10.671.223.800	18.209.685.108	10.671.223.800
Gama Việt Nam - Công ty CP GAMA Việt Nam	Số có khả năng trả nợ	8.118.774.172	10.671.223.800	18.209.685.108	10.671.223.800
Công ty TNHH Hòa Hiệp	Giá trị	11.321.485.016	7.214.070.670	0	8.546.116.788
Công ty TNHH Hòa Hiệp	Số có khả năng trả nợ	11.321.485.016	7.214.070.670	0	8.546.116.788

Các nhà cung cấp khác
Cộng		844.886.680.485	868.940.441.553	944.942.238.385	955.613.462.185

2.4) Thuyết minh số 3 Doanh thu tài chính mục V tại trang số 43

Nội dung	Kỳ điều chỉnh	Số liệu trước khi đính chính	Số liệu đính chính
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	Năm 2022	44.396.535.922	13.850.085.922
Lãi bán các khoản đầu tư	Năm 2022	-	30.546.450.000
Doanh thu tài chính đối với các bên liên quan	Năm 2021	918.861.553	3.907.853.879

2.5) Thuyết minh mục VI tại Trang 47 Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Nội dung	Kỳ điều chỉnh	Số liệu trước khi đính chính	Số liệu đính chính
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	Năm 2021	60.158.539.918	601.585.399.318
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	Năm 2022	729.787.791.998	1.156.436.851.248
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	Năm 2022	(424.432.050.010)	(1.035.900.415.425)

2.6) Chỉ tiêu số 06, 14, 09, 33, 34 trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất tại trang số 8

Chỉ tiêu	Nội dung	Kỳ điều chỉnh	Số liệu trước khi đính chính	Số liệu đính chính
06	Chi phí lãi vay	Năm 2022	162.835.721.228	83.871.229.903
14	Tiền lãi vay đã trả	Năm 2022	(157.877.901.340)	(78.913.410.015)
09	Tăng, giảm các khoản phải thu	Năm 2022	(99.454.896.910)	(111.805.615.784)
34	Tiền trả nợ gốc vay	Năm 2022	(1.061.981.795.299)	(1.035.900.415.425)
33	Tiền thu từ đi vay	Năm 2022	1.170.167.512.248	1.156.436.851.248

Trên đây là các nội dung điều chỉnh của Tổng công ty 36 liên quan đến thuyết minh Báo cáo tài chính năm 2022 Riêng và Hợp nhất do sơ xuất trong công tác rà soát in ấn. Ngoại trừ các thay đổi nêu trên các nội dung khác tại Báo cáo tài chính của Tổng công ty 36 - CTCP là không thay đổi.

Chúng tôi cam kết Doanh thu trong năm 2022 trên Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất đã được ghi nhận phù hợp với các điều kiện ghi nhận doanh thu quy định tại Chuẩn mực kế toán và Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp.

Các nội dung thay đổi trên không ảnh hưởng đến kết quả sản xuất kinh doanh và lợi nhuận để chi trả cổ tức của Tổng công ty 36 - CTCP.

Kính mong Ủy ban Chứng khoán Nhà nước xem xét.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VT, TC.

Người đại diện theo pháp luật
CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



Nguyễn Đăng Giáp





Số: 0723155/AISHN-CV

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Tổng Công ty 36**

V/v: Đính chính số liệu Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2022

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Tin học MOORE AISC đã thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Tổng Công ty 36 – CTCP và phát hành Báo cáo kiểm toán số A0822059-R/MOOREAISHN-TC ngày 30/3/2023 và A0822059-HN/MOOREAISHN-TC ngày 30/3/2023

Ngày 11/7/2023, Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học MOORE AISC đã nhận được công văn số 507/CV-TCT36 v/v đính chính số liệu Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2022. Theo đó Tổng Công ty 36-CTCP giải trình các thông tin liên quan đến việc công bố thông tin đính chính BCTC riêng và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán, chúng tôi xin xác nhận như sau:

1. Chúng tôi đã kiểm tra và xác nhận các thông tin đính chính của Tổng Công ty 36-CTCP trên công văn số 507/CV- TCT36 là phù hợp với số liệu tài chính đã được kiểm toán. Các đính chính của đơn vị cũng không làm thay đổi kết quả kinh doanh đã được ghi nhận trên Báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán.
2. Về việc ghi nhận doanh thu bán khoản đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết tại Công ty TNHH BOT Quốc lộ 6 Hòa Lạc – Hòa Bình,

Chúng tôi đã tiến hành thu thập bằng chứng kiểm toán liên quan đến việc ghi nhận doanh thu để xem xét việc liệu doanh thu được ghi nhận đã thỏa mãn 5 điều kiện ghi nhận doanh thu theo Chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành

Bao gồm 5 điều kiện sau:

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

Trên cơ sở các bằng chứng thu thập được chúng tôi nhận thấy:

- Tại ngày 25/12/2022, Hai bên đã ký Biên bản bàn giao các hồ sơ pháp lý làm căn cứ cho việc chuyển nhượng như đã nêu trên: từ các Biên bản HĐQT hợp thông qua các nội dung việc chuyển nhượng vốn góp của Tổng Công ty 36- CTCP, Công văn đề nghị không tiếp tục cử đại diện phần vốn góp và tham gia vào HĐTV tại Công ty TNHH BOT QL6 Hòa Lạc - Hòa Bình, CV từ nhiệm của Tổng Giám đốc và đã được sự thống nhất của toàn bộ thành viên tham gia góp vốn tại BB hợp HĐTV số 12/BB-HĐTV ngày 25/12/2022 của HĐTV Công ty TNHH

BOT Quốc lộ 6 - Hòa Lạc - Hòa Bình về việc Tổng Công ty 36 không còn tiếp tục nắm giữ vốn góp. Tiếp theo là Thông báo và xác nhận về Thông tin thành viên góp vốn tại Công ty TNHH BOT QL6 Hòa Lạc – Hòa Bình số 268/TB-KHTH ngày 26/12/2022 cũng một lần nữa khẳng định lại việc Tổng Công ty 36 – CTCP không còn vốn góp cũng như nghĩa vụ quyền lợi liên quan đến Công ty TNHH BOT QL6 Hòa Lạc – Hòa Bình. Các hồ sơ đó cho thấy rằng 2 điều kiện ghi nhận doanh thu sau đã được đáp ứng:

(a) Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;

(b) Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;

- Việc ký kết hợp đồng chuyển nhượng vốn góp số 1912/2022/HĐCNVG -BOTQL6 ngày 19/12/2022 trên cơ sở đã được sự đồng ý về chủ trương của Bộ Giao thông vận tải tại Văn bản số 9449/BGTVT-ĐTCT ngày 15/9/2022 đã xác định được doanh thu thu được của Tổng Công ty 36 một cách chắc chắn.

- Đến thời điểm 18/01/2023, Tổng Công ty cũng đã nhận được toàn bộ số tiền bán khoản đầu tư trên (215 tỷ đồng) cho thấy việc thu được lợi ích kinh tế là chắc chắn. Như vậy, 2 điều kiện ghi nhận doanh thu sau đã được đáp ứng:

(c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

(d) Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;

- Cho đến thời điểm hoàn tất giao dịch thì các chi phí phát sinh đã được ghi nhận đầy đủ, Công ty xác định được chính xác chi phí phát sinh của giao dịch này để điều kiện ghi nhận doanh thu sau được thỏa mãn

(e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng

Như vậy các hồ sơ trên đã đảm bảo thỏa mãn được toàn bộ điều kiện ghi nhận doanh thu đối với khoản chuyển nhượng vốn góp này, và việc ghi nhận doanh thu khoản chuyển nhượng này trong năm 2022 là phù hợp với Chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành.

3. Trên cơ sở bằng chứng kiểm toán thu thập được chúng tôi xác nhận Kết quả kinh doanh trong năm 2022 trên Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất được ghi nhận phù hợp với Chuẩn mực, Chế độ kế toán hiện hành.

Trân trọng !

Thay mặt và đại diện cho Công ty:



Phạm Xuân Sơn

Giám đốc

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học MOORE AISIC