



BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ THƯƠNG MẠI
DẦU KHÍ NGHỆ AN**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

(đã được soát xét)



NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02 - 03
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	04 - 07
Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét	08 - 35
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	08 - 09
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	10
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	11
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ	12 - 35

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Nghệ An (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình và báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Nghệ An hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2900872462 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp lần đầu ngày 25 tháng 02 năm 2008, cấp thay đổi lần thứ 15 ngày 04 tháng 07 năm 2019.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 23-24, tòa nhà Dầu khí Nghệ An, số 7 Quang Trung, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Đường Dũng Tiến	Chủ tịch
Ông Trần Đình Quang	Thành viên
Ông Phan Huy Hoàn	Thành viên
Ông Trần Lương Sơn	Thành viên

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Trần Lương Sơn	Tổng Giám đốc
Ông Trần Hoàng Đạt	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trần Đình Quang	Phó Tổng Giám đốc

Các thành viên Ban Kiểm soát bao gồm:

Bà Nguyễn Thị Vân Khánh	Trưởng ban
Bà Đặng Thị Quỳnh Nga	Thành viên
Bà Dương Thanh Ngọc	Thành viên

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện soát xét các báo cáo tài chính giữa niên độ cho Công ty.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính giữa niên độ, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính giữa niên độ hay không;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ;

- Lập các báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các số kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ về quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Trần Lương Sơn

Tổng Giám đốc

Nghệ An, ngày 14 tháng 08 năm 2023

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Nghệ An**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Nghệ An được lập ngày 14 tháng 08 năm 2023, từ trang 08 đến trang 35, bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Nghệ An chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 280323.051/BCTC.KT5 ngày 28 tháng 03 năm 2023 về báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022, chúng tôi đã từ chối đưa ra ý kiến do tồn tại các sai sót trong báo cáo tài chính và hạn chế về bằng chứng kiểm toán mang tính lan tỏa. Trong cuộc soát xét kỳ này chúng tôi cũng không thể thu thập được các bằng chứng bổ sung liên quan đến việc từ chối đưa ra ý kiến trong năm trước. Đồng thời, chúng tôi cũng đã không thu thập được các bằng chứng thích hợp liên quan đến các vấn đề này tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, cụ thể như sau:

- Công ty không tiến hành kiểm kê đối với số dư tiền mặt tại các xí nghiệp, hàng tồn kho, tài sản cố định và bất động sản đầu tư tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2023, chúng tôi đã thực hiện các thủ tục cần thiết nhưng vẫn không có đủ cơ sở để khẳng định tính hiện hữu cũng như đầy đủ của các khoản mục này tại ngày báo cáo (01 tháng 01 năm 2023 và 30 tháng 06 năm 2023). Các khoản mục này tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 gồm: quỹ tiền mặt 59,54 triệu VND (số dư tiền mặt tại Xí nghiệp 10 và Xí nghiệp 12); hàng tồn kho 138,34 tỷ VND; nguyên giá tài sản cố định hữu hình 20,08 tỷ VND, nguyên giá bất động sản đầu tư 8,98 tỷ VND.
- Chúng tôi chưa thu thập được các biên bản xác nhận số dư tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 của các khoản Phải thu ngắn hạn của khách hàng (mã số 131) là 16,998 tỷ VND; Trả trước cho người bán ngắn hạn (mã số 132) là 6,68 tỷ VND; Phải thu ngắn hạn khác về tạm ứng và ứng tiền thi công công trình là 36,02 tỷ VND (Thuyết minh 6); Phải trả người bán ngắn hạn (mã số 311) là 20,76 tỷ VND; và Người mua trả tiền trước ngắn hạn (mã số 312) là 14,3 tỷ VND. Chúng

- tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục cần thiết nhưng vẫn không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về giá trị ghi sổ của các số dư được trình bày nêu trên.
- Tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2023, Công ty vẫn chưa thực hiện đánh giá lại dự phòng nợ phải thu khó đòi đối với các khoản nợ phải thu tồn đọng được trình bày tại các Thuyết minh số 4,5 và 6 trong báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm. Chúng tôi không thể đánh giá được giá trị dự phòng nợ phải thu cần trích lập tại các thời điểm đầu kỳ và cuối kỳ của các khoản nợ phải thu này, đặc biệt là các khoản phải thu về tạm ứng và ứng vốn thì công công trình với tổng giá trị 36,02 tỷ VND (Thuyết minh 6.1). Chúng tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục cần thiết nhưng vẫn không thể thu thập đủ bằng chứng về giá trị dự phòng nợ phải thu cần trích lập của các khoản công nợ nêu trên.
- Chúng tôi vẫn không thể thu thập được các bằng chứng thích hợp và đầy đủ về các số liệu trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ liên quan đến Dự án Nghi Phú và Dự án Tòa nhà Dầu khí Nghệ An, do đó chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các chỉ tiêu này và các ảnh hưởng nếu có đến báo cáo tài chính giữa niên độ giữa niên độ kèm theo hay không. Cụ thể như sau:
 - o Công ty đã hoàn thành bàn giao nhà, đất cho khách hàng thuộc 02 dự án từ năm 2018 trở về trước, toàn bộ giá vốn thuộc phần để bán của 02 dự án cũng đã được Công ty ghi nhận vào kết quả kinh doanh các năm trước đây, tuy nhiên, doanh thu của 02 dự án vẫn chưa được Công ty ghi nhận đầy đủ, đúng kỳ mà Công ty dự kiến sẽ tiếp tục ghi nhận và điều chỉnh doanh thu khi xuất hóa đơn tài chính trong các kỳ tiếp theo. Việc ghi nhận doanh thu, giá vốn của các dự án nêu trên là chưa phù hợp với hướng dẫn của chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành. Chúng tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng vẫn không thể thu thập được các bằng chứng thích hợp nhằm đưa ra các yêu cầu điều chỉnh hoặc thuyết minh đối với các nghiệp vụ về doanh thu, giá vốn, giảm trừ doanh thu bán nhà, đất và cung cấp dịch vụ xây lắp đã ghi nhận trong các năm trước đây và trong kỳ này của 02 dự án này.
 - o Các nghiệp vụ ghi nhận doanh thu, giá vốn nêu trên cũng bao gồm nghiệp vụ Công ty hạch toán tạm trích một phần doanh thu và giá vốn của 02 dự án tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 với giá trị lần lượt là 35 tỷ VND và 37,7 tỷ VND, Công ty chưa xuất hóa đơn tài chính nhưng đã tạm hạch toán tiền thuế GTGT tương ứng là 2,72 tỷ VND (Thuyết minh 17.3). Tuy nhiên, Công ty chưa chi tiết được các nghiệp vụ tạm trích cho từng hợp đồng, căn hộ và khách hàng dẫn đến hình thành số dư phải thu khách hàng của 02 dự án tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 và ngày 30 tháng 06 năm 2023 với cùng giá trị là 11,37 tỷ VND (Thuyết minh 4.1) chưa được chi tiết theo đối tượng cụ thể.
 - o Phần giá trị đầu tư phân bổ cho tầng 15 đến 22 của dự án Tòa nhà Dầu khí Nghệ An được Công ty trình bày tại khoản mục Hàng tồn kho tại ngày đầu năm và cuối năm với cùng giá trị là 72,56 tỷ VND (Thuyết minh 8.1) và phân bổ cho tầng 10 cùng tòa nhà (đang cho thuê) trên khoản mục Bất động sản đầu tư với Nguyên giá là 8,98 tỷ VND (Thuyết minh 10). Chúng tôi không thu thập được đầy đủ bằng chứng làm cơ sở xác định giá trị đầu tư đã phân bổ cho các khoản mục bất động sản đầu tư và hàng tồn kho nêu trên. Ngoài ra, chúng tôi cũng không thể thu thập được bằng chứng thích hợp về mục đích sử dụng của tầng 15 đến 22 của tòa nhà tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2023, do đó chúng tôi không có cơ sở đánh giá việc phân loại giá trị các tầng nêu trên là Hàng hóa bất động sản tồn kho hay Bất động sản đầu tư.
 - o Tại Thuyết minh 16.2 của báo cáo tài chính giữa niên độ đang trình bày khoản Công ty tạm trích trước thuế GTGT đầu ra số tiền là 27,53 tỷ VND liên quan đến giao dịch chuyển nhượng một số tầng thương mại của tòa nhà Dầu khí cho PVCombank để cầm trả nợ gốc vay PVFC - chi nhánh Thanh Hóa (nay là PVCombank - Chi nhánh Thanh Hóa). Giao dịch chuyển nhượng đã phát sinh và ghi nhận doanh thu từ năm 2012, tuy nhiên Công ty vẫn chưa xuất hóa đơn và kê khai nộp thuế GTGT. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng thích hợp về việc ghi nhận doanh thu và tạm trích trước đối với thuế GTGT đầu ra của nghiệp vụ nêu trên, do đó chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo liên quan đến các vấn đề này hay không.
- Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đang phản ánh các khoản nợ Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 13); Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Thuyết minh 14) và các khoản tạm

xác định thuế GTGT (Thuyết minh 17.3) tồn đọng trong nhiều năm. Chúng tôi chưa được cung cấp các tài liệu liên quan để xem xét liệu có cần điều chỉnh lại giá trị của các khoản nợ phải trả này hoặc thuyết minh bổ sung trong Báo cáo tài chính giữa niên độ về các nội dung có liên quan (nếu có) bao gồm nợ quá hạn thanh toán, tiền chậm trả hoặc các khoản nợ tiềm tàng hay không.

- Liên quan đến dự án Khu đô thị Hưng Lộc, số tiền Công ty đã nhận được từ việc thu tiền theo tiến độ của các khách hàng đợt I và II là 127,2 tỷ VND. Đồng thời, Công ty không tách riêng hoạt động kinh doanh bất động sản với hoạt động khác khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp và chưa tạm nộp 1% thuế TNDN tương ứng. Ngoài ra, chúng tôi cũng chưa thu thập được bằng chứng kiểm toán phù hợp để đưa ra các yêu cầu điều chỉnh hoặc thuyết minh bổ sung về khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang - dự án Khu đô thị Hưng Lộc tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 với giá trị là 62,12 tỷ VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là 87,07 tỷ VND) và các vấn đề liên quan khác.
- Ngoài ra, chúng tôi chưa được cung cấp đầy đủ các hồ sơ, tài liệu do đó chúng tôi không xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh báo cáo tài chính giữa niên độ liên quan đến các vấn đề sau:
 - o Tình trạng của các công trình dở dang Vũng Áng và Nghi Phú đang trình bày tại khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 với giá trị là 3,6 tỷ VND (Thuyết minh 8.2);
 - o Tình trạng và khả năng thu hồi của chi phí xây dựng cơ bản dở dang dự án Khu Đô thị Vinh Tân với giá trị là 568,7 triệu VND (Thuyết minh số 11);
 - o Các hồ sơ liên quan đến khoản trích trước chi phí với giá trị là 436,7 triệu VND (Thuyết minh 16);
 - o Các hồ sơ liên quan đến việc xác định chi phí lãi vay không được trừ theo nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05 tháng 11 năm 2020 của Chính phủ.

Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp về toàn bộ các vấn đề được nêu ở các mục trên. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra được kết luận kiểm toán về báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo liên quan đến các vấn đề này.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty đã thu tiền điện, nước, tiền thuê nhà, phí dịch vụ với số tiền lũy kế là 8,66 tỷ VND (Thuyết minh 14.1), trong đó: tiền thu tương ứng với doanh thu của 6 tháng đầu năm 2023 là 1,67 tỷ VND; từ năm 2022 trở về trước là 7,49 tỷ VND. Tuy nhiên, Công ty chưa xuất hóa đơn và ghi nhận doanh thu đối với nghiệp vụ này mà đang theo dõi trên khoản mục Người mua trả tiền trước ngắn hạn. Do ảnh hưởng của vấn đề này, trên Bảng cân đối kế toán tại thời điểm 01 tháng 01 năm 2023 và 30 tháng 06 năm 2023: chỉ tiêu Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Mã số 312) đang phản ánh thừa số tiền lần lượt là 7,76 tỷ VND và 8,66 tỷ VND, Chỉ tiêu Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Mã số 313) đang phản ánh thiếu số tiền lần lượt là 705 triệu VND và 787 triệu VND, Chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (Mã số 421) đang phản ánh thiếu số tiền lần lượt là 7,056 tỷ VND và 7,871 tỷ VND. Trên Báo cáo kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2023 Chỉ tiêu Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 01) đang phản ánh thiếu số tiền là 1,063 tỷ VND.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty đang phản ánh: lỗ lũy kế tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 123,06 tỷ VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là 122,08 tỷ VND). Đồng thời Công ty cũng chưa có kế hoạch thanh toán các khoản nợ đến hạn như đã trình bày tại Thuyết minh số 1. Những sự kiện này cho thấy sự tồn tại của các yếu tố không chắc chắn trọng yếu có tính chất quan trọng đối với tổng thể báo cáo tài chính giữa niên độ dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra đánh giá về việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở giả định hoạt động liên tục của Ban Tổng Giám đốc Công ty.

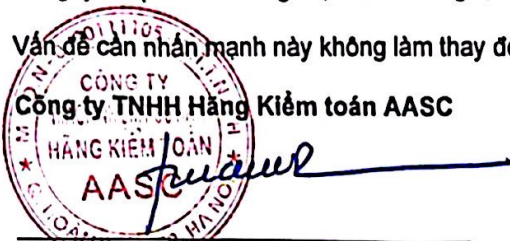
Từ chối đưa ra kết luận

Do tầm quan trọng của vấn đề mô tả tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận", chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để làm cơ sở đưa ra kết luận về báo cáo tài chính. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã trình bày tại thuyết minh 18.2, đến thời điểm hiện tại, Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam - PVcomBank đã hoàn tất thủ tục cấp đổi Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng chưa bàn giao lại Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho các bên liên quan theo thỏa thuận mua bán nợ giữa Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí Nghệ An, Công ty TNHH Nga Hồng Khánh và PVComBank.

Vấn đề cần nhấn mạnh này không làm thay đổi việc từ chối đưa ra kết luận của chúng tôi.



Phạm Anh Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 0777-2023-002-1
Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2023



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		169.342.113.431	195.851.678.052
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	1.642.405.526	652.222.101
111	1. Tiền		1.642.405.526	652.222.101
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		29.296.469.477	31.233.334.585
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	4	18.804.944.300	19.168.934.873
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	5	6.682.711.146	6.839.434.146
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	6	37.027.942.514	38.444.094.049
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(33.219.128.483)	(33.219.128.483)
140	III. Hàng tồn kho	8	138.337.445.080	163.293.377.774
141	1. Hàng tồn kho		138.337.445.080	163.293.377.774
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		65.793.348	672.743.592
152	1. Thuế GTGT được khấu trừ		65.793.348	672.743.592
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		24.680.838.991	24.998.120.305
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		3.150.000.000	3.150.000.000
216	1. Phải thu dài hạn khác	6	3.150.000.000	3.150.000.000
220	II. Tài sản cố định		13.574.211.814	13.773.832.576
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	13.574.211.814	13.773.832.576
222	- Nguyên giá		20.081.114.822	20.081.114.822
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(6.506.903.008)	(6.307.282.246)
230	III. Bất động sản đầu tư	10	6.806.040.494	6.905.850.872
231	- Nguyên giá		8.982.934.277	8.982.934.277
232	- Giá trị hao mòn lũy kế		(2.176.893.783)	(2.077.083.405)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		1.109.432.592	1.109.432.592
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	11	1.109.432.592	1.109.432.592
260	V. Tài sản dài hạn khác		41.154.091	59.004.265
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	12	41.154.091	59.004.265
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		194.022.952.422	220.849.798.357

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
 Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023
 (Tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		164.086.156.104	189.930.965.026
310	I. Nợ ngắn hạn		157.476.956.104	179.268.411.732
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	13	23.365.638.980	18.598.681.725
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14	54.801.857.117	90.252.431.321
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	2.007.277.684	502.279.296
314	4. Phải trả người lao động		1.991.059.613	1.999.951.754
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	31.794.523.173	29.793.655.330
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	17	8.758.179.570	6.716.171.579
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	18	34.622.459.717	31.269.280.477
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		135.960.250	135.960.250
330	II. Nợ dài hạn		6.609.200.000	10.662.553.294
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	18	6.609.200.000	10.662.553.294
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		29.936.796.318	30.918.833.331
410	I. Vốn chủ sở hữu	19	29.936.796.318	30.918.833.331
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		150.000.000.000	150.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		150.000.000.000	150.000.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		861.600.000	861.600.000
418	3. Quỹ đầu tư phát triển		2.134.352.218	2.134.352.218
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(123.059.155.900)	(122.077.118.887)
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(122.077.118.887)	(122.422.080.451)
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		(982.037.013)	344.961.564
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		194.022.952.422	220.849.798.357

Thái Thị Hương
 Người lập biểu

Thái Thị Hương
 Kế toán trưởng

Trần Lương Sơn
 Tổng Giám đốc
 Nghệ An, ngày 14 tháng 08 năm 2023



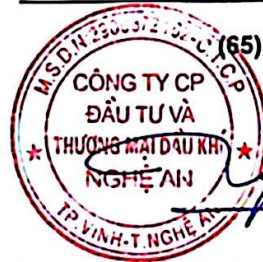
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	21	44.217.455.214	6.499.553.677
10	2. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		44.217.455.214	6.499.553.677
11	3. Giá vốn hàng bán	22	35.166.132.354	3.533.712.118
20	4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		9.051.322.860	2.965.841.559
21	5. Doanh thu hoạt động tài chính		277.193	321.953
22	6. Chi phí tài chính	23	2.854.547.122	1.622.168.237
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		2.854.547.122	1.622.168.237
25	7. Chi phí bán hàng	24	5.755.626.297	1.103.695.258
26	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	1.402.242.677	1.411.617.144
30	9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(960.816.043)	(1.171.317.127)
32	10. Chi phí khác	26	21.220.970	31.415.753
40	11. Lợi nhuận khác		(21.220.970)	(31.415.753)
50	12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(982.037.013)	(1.202.732.880)
51	13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	27	-	-
60	14. Lợi nhuận sau thuế TNDN		(982.037.013)	(1.202.732.880)
70	15. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	28	(65)	(80)

Thái Thị Hương
Người lập biểu

Thái Thị Hương
Kế toán trưởng

Trần Lương Sơn
Tổng Giám đốc
Nghệ An, ngày 14 tháng 08 năm 2023



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023
(Theo phương pháp gián tiếp)

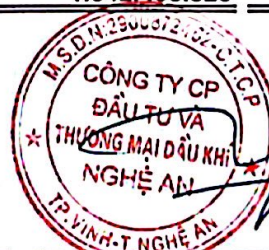
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	6 tháng đầu	6 tháng đầu
			năm 2023	năm 2022
			VND	VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		(982.037.013)	(1.202.732.880)
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		299.431.140	299.431.140
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(277.193)	(321.953)
06	- Chi phí lãi vay		2.854.547.122	1.622.168.237
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		2.171.664.056	718.544.544
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		2.543.815.352	(1.503.743.964)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		24.955.932.694	-
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả		(27.145.502.711)	22.753.498.062
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		17.850.174	(284.597.271)
14	- Tiền lãi vay đã trả		(853.679.279)	-
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		-	(189.796.699)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		1.690.080.286	21.493.904.672
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác		-	(19.510.711.197)
27	2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		277.193	321.953
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		277.193	(19.510.389.244)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	1. Tiền thu từ đi vay		1.100.000.000	999.999.999
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(1.800.174.054)	(2.500.000.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(700.174.054)	(1.500.000.001)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		990.183.425	483.515.427
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		652.222.101	604.138.890
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3	1.642.405.526	1.087.654.317



Thái Thị Hương
Người lập biểu



Thái Thị Hương
Kế toán trưởng



Trần Lương Sơn
Tổng Giám đốc

Nghệ An, ngày 14 tháng 08 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Nghệ An hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2900872462 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp lần đầu ngày 25 tháng 02 năm 2008, cấp thay đổi lần thứ 15 ngày 04 tháng 07 năm 2019.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 23 - 24, Tòa nhà Dầu khí Nghệ An, số 7 Quang Trung, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An

Vốn điều lệ của Công ty là: 150.000.000.000 VND, tương đương 15.000.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là: 47 người (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là: 53 người).

Lĩnh vực và ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là: Kinh doanh bất động sản và hoạt động xây lắp.

Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:

Tên đơn vị	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
Xí nghiệp PVIT 10	Tòa nhà Dầu khí Nghệ An, TP Vinh, tỉnh Nghệ An	Hoạt động xây lắp
Xí nghiệp PVIT 11	Tòa nhà Dầu khí Nghệ An, TP Vinh, tỉnh Nghệ An	Hoạt động xây lắp
Xí nghiệp PVIT 12	Tòa nhà Dầu khí Nghệ An, TP Vinh, tỉnh Nghệ An	Hoạt động xây lắp

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính giữa niên độ

Trong kỳ, Công ty và các Xí nghiệp tiếp tục xử lý các vấn đề tồn đọng của các năm trước, thực hiện cung cấp các dịch vụ cho thuê và quản lý vận hành tại dự án tổ hợp Nghi Phú và tòa nhà Dầu khí Nghệ An. Công ty cũng đã tích cực phối hợp với Công ty CP Đầu tư Landcom để đẩy nhanh tiến độ thực hiện đầu tư dự án Hưng Lộc, tiếp tục triển khai công việc ký kết hợp đồng với khách hàng và thu tiền theo tiến độ. Công ty CP Đầu tư Landcom đã góp vốn giai đoạn 2 theo hợp đồng hợp tác với tổng số tiền đã góp là 129,42 tỷ VND. Các bên đã làm biên bản bù trừ phần tiền góp vốn nêu trên với tiền thu của các khách hàng đã ký hợp đồng (Thuyết minh số 8).

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty đang phản ánh: lỗ lũy kế tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 123,06 tỷ VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là 122,08 tỷ VND). Đồng thời, Công ty chưa xây dựng được kế hoạch cụ thể để thanh toán cho: (i) các khoản nợ phải trả quá hạn thanh toán (Thuyết minh 13 và 18); (ii) các khoản thuế phải nộp tạm xác định (Thuyết minh 16.2 và 17.3). Những sự kiện này cho thấy có nhiều yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023 của Công ty vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục do kỳ vọng từ lợi nhuận và luồng tiền thu được từ Dự án Khu nhà ở cho người thu nhập thấp và cán bộ công nhân viên tại xã Hưng Lộc, thành phố Vinh mang lại. Cụ thể, dự án hoàn thành phần hạ tầng, bắt đầu ký kết hợp đồng, thu tiền theo tiến độ. Công ty dự kiến dự án sẽ thu được lợi ích kinh tế lớn, bù đắp lỗ lũy kế và tạo tiền đề cho việc thực hiện các dự án tiếp theo.

2 CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1 Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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

2.2 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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

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

2.3 Cơ sở lập báo cáo tài chính giữa niên độ

Báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty/Tổng Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các báo cáo tài chính giữa niên độ của các đơn vị thành viên hạch toán độc lập và của Văn phòng Công ty.

2.4 Tiền

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

2.5 Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

2.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập báo cáo tài chính giữa niên độ nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu, tương ứng với khối lượng công việc còn dở dang cuối kỳ.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.7 Tài sản cố định

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

Kh hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 45 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 05 năm
- Phương tiện vận tải	04 - 07 năm
- Thiết bị văn phòng	04 năm

2.8 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Đối với bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Trong đó khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính là 45 năm

2.9 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

2.10 Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.11 Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Hoạt động này có thể được đồng kiểm soát bởi các bên góp vốn theo thỏa thuận liên doanh hoặc kiểm soát bởi một trong số các bên tham gia.

Trường hợp nhận tiền, tài sản của các bên khác đóng góp cho hoạt động hợp tác kinh doanh (BCC) được kế toán là nợ phải trả. Trong quá trình thực hiện hoạt động BCC, tùy theo từng trường hợp kế toán tiếp tục thực hiện đối với các hình thức cụ thể như sau:

Đối với BCC theo hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát

Các bên tham gia liên doanh cùng mở sổ kế toán để ghi chép và phản ánh trong báo cáo tài chính giữa niên độ của mình các nội dung sau đây:

- Tài sản góp vốn liên doanh và chịu sự kiểm soát của bên góp vốn liên doanh;
- Các khoản nợ phải trả phải gánh chịu;
- Doanh thu được chia từ việc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh;
- Chi phí phải gánh chịu.

Các bên thực hiện phân chia doanh thu từ việc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh, phân chia chi phí chung theo các thỏa thuận trong Hợp đồng liên doanh.

2.12 Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 đến 3 năm.

2.13 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.14 Vay

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo đối chi tiết theo nguyên tệ.

2.15 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

2.16 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong năm báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: tiền lương nghỉ phép, chi phí trong thời gian ngừng sản xuất theo mùa, vụ, chi phí lãi tiền vay phải trả như chi phí lãi vay phải trả, chi phí phải trả khác... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong năm. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.17 Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

2.18 Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

2.19 Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

2.20 Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính là chi phí đi vay vốn được ghi nhận theo tổng phát sinh trong năm, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.21 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

Thuế suất thuế TNDN hiện hành

Trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023, Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN.

2.22 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

2.23 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.24 Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính giữa niên độ hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

3 TIỀN

	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
	VND	VND
Tiền mặt	877.529.652	536.534.411
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	764.875.874	115.687.690
	<u><u>1.642.405.526</u></u>	<u><u>652.222.101</u></u>

4 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu người mua nhà dự án Nghi Phú (4.1)	7.122.023.991	-	7.122.023.991	-
Phải thu người mua nhà dự án Tòa nhà Dầu khí Nghệ An (4.1)	4.252.292.491	-	4.252.292.491	-
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vinaconex	2.443.911.032	(2.443.911.032)	2.443.911.032	(2.443.911.032)
Công ty CP Xây lắp Dầu khí Thanh Hóa	810.495.359	(567.346.751)	810.495.359	(567.346.751)
Công ty CP Tổng Công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An	608.544.427	-	608.544.427	-
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Nghệ An	1.813.784.982	-	1.806.739.250	-
Các khác hàng khác	1.753.892.018	(743.200.143)	2.124.928.323	(743.200.143)
	18.804.944.300	(3.754.457.926)	19.168.934.873	(3.754.457.926)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, số dư khoản nợ phải thu khách hàng tồn đọng là: 17,05 tỷ VND, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi với số tiền là 3,75 tỷ VND.

(4.1) Đây là các khoản phải thu khách hàng theo các hợp đồng mua nhà và đất nền của Dự án tổ hợp Nghi Phú và Dự án tòa nhà Dầu khí Nghệ An.

5 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Công ty CP Đầu tư Phát triển Công nghiệp Gloetech	1.852.430.000	(1.852.430.000)	1.852.430.000	(1.852.430.000)
Công ty TNHH Sắc Màu Mới	778.380.000	(778.380.000)	778.380.000	(778.380.000)
Trả trước cho các người bán khác	4.051.901.146	(3.151.429.966)	4.208.624.146	(3.151.429.966)
	6.682.711.146	(5.782.239.966)	6.839.434.146	(5.782.239.966)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, số dư trả trước cho người bán tồn đọng là: 6,37 tỷ VND, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi với số tiền là 5,78 tỷ VND.

6 PHẢI THU KHÁC

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
Phải thu tạm ứng (6.1)	23.932.103.960	(14.213.667.389)	25.419.903.960	(14.213.667.389)
Phải thu khác	13.095.838.554	(9.468.763.202)	13.024.190.089	(9.468.763.202)
- Phải thu liên quan đến ứng tiền thi công công trình (6.1)	12.088.028.556	(9.237.278.689)	12.088.028.556	(9.237.278.689)
- Phải thu chi phí sửa chữa thang máy chung cư (6.2)	216.840.000	-	216.840.000	-
- Phải thu tiền BHXH	109.805.503	-	109.805.503	-
- Các khoản phải thu khác	681.164.495	(231.484.513)	609.516.030	(231.484.513)
	<u>37.027.942.514</u>	<u>(23.682.430.591)</u>	<u>38.444.094.049</u>	<u>(23.682.430.591)</u>
b) Dài hạn				
Ký cược, ký quỹ (6.3)	3.150.000.000	-	3.150.000.000	-
	<u>3.150.000.000</u>	<u>-</u>	<u>3.150.000.000</u>	<u>-</u>
c) Trong đó: Bên liên quan				
Ông Trần Lương Sơn	1.195.307.200	(1.195.307.200)	2.695.307.200	(1.977.502.375)
	<u>1.195.307.200</u>	<u>(1.195.307.200)</u>	<u>2.695.307.200</u>	<u>(1.977.502.375)</u>

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, số dư phải thu khác, tạm ứng tồn đọng là: 36,58 tỷ VND, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi với số tiền là 23,68 tỷ VND.

(6.1) Tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 và 30 tháng 06 năm 2023 các khoản tạm ứng chủ yếu là các khoản ứng vốn cho cá nhân thuộc các tổ đội thi công để thực hiện các dự án đầu tư và công trình xây lắp.

(6.2) Đây là chi phí sửa thang máy các chung cư phát sinh năm 2016, Công ty dự kiến sẽ thu hồi chi phí này từ nguồn kinh phí bảo trì các chung cư sau khi các Ban quản trị chung cư được thành lập.

(6.3) Đây là số tiền ký quỹ tại Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An để đảm bảo thực hiện dự án đầu tư đối với Dự án Khu nhà ở cho người thu nhập thấp và cán bộ công nhân viên tại xã Hưng Lộc, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An do Công ty làm chủ đầu tư.

7 NỢ XẤU

Các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi:

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Trần Lương Sơn (tiền tạm ứng)	1.195.307.200	-	2.695.307.200	717.804.825
Hà Bình An	8.496.844.500	-	8.496.844.500	-
Các đối tượng khác	23.587.804.394	60.827.611	23.587.804.394	843.022.786
	33.279.956.094	60.827.611	34.779.956.094	1.560.827.611

8 HÀNG TỒN KHO

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Công cụ, dụng cụ	64.352.500	-	64.352.500	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (8.2)	65.717.953.439	-	90.673.886.133	-
Hàng hoá (8.1)	72.555.139.141	-	72.555.139.141	-
	138.337.445.080	-	163.293.377.774	-

(8.1) Đây là giá trị đầu tư phân bổ cho tầng 15 đến 22 của dự án Tòa nhà Dầu khí Nghệ An được Công ty ghi nhận là hàng hóa bất động sản đầu tư. Hàng hóa bất động sản đầu tư này đang được dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản vay (xem thông tin tại Thuyết minh 18).

(8.2) Chi tiết Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Công trình Vũng Áng (i)	3.465.967.171	3.465.967.171
Công trình Nghi Phú (ii)	135.215.124	135.215.124
Dự án Khu đô thị Hưng Lộc (iii)	62.116.771.144	87.072.703.838
	65.717.953.439	90.673.886.133

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 và 30 tháng 06 năm 2023 gồm chi phí thực hiện các công trình sau:

- (i) Chi phí thi công công trình Vũng Áng tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 và 30 tháng 06 năm 2023 là 3.465.967.171 VND, đây là công trình do Xí nghiệp PVIT 10 thi công. Đến nay, Công ty chưa hoàn thành việc quyết toán với chủ đầu tư do chưa thống nhất về đơn giá thi công.
- (ii) Chi phí thi công công trình Nghi Phú tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 và 30 tháng 06 năm 2023 là 76.873.492 VND phát sinh tại Xí nghiệp PVIT 10 và 58.341.632 VND phát sinh tại Xí nghiệp PVIT 11, đây là chi phí lương quản lý, bảo hiểm phát sinh năm 2018 chưa được quyết toán.
- (iii) Dự án Khu đô thị Hưng Lộc là dự án cho người thu nhập thấp và cán bộ công nhân viên tại xã Hưng Lộc với các thông tin như sau:

- Địa điểm xây dựng: Xóm Đức Vinh, xã Hưng Lộc, thành phố Vinh, Nghệ An;

- Mục đích xây dựng: Xây dựng khu nhà ở đảm bảo về kiến trúc cảnh quan, đồng bộ về hạ tầng kỹ thuật, hạ tầng xã hội kết nối với hệ thống hạ tầng khu vực và các dự án lân cận đã và đang được triển khai;
- Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Nghệ An;
- Nguồn vốn đầu tư: Vốn tự có, vốn vay ngân hàng và vốn huy động hợp pháp theo đúng quy định từ khách hàng;
- Quy mô của dự án: 95 nhà liền kề 3 tầng, 21 nhà biệt thự và chung cư nhà ở xã hội 130 căn hộ. Tổng diện tích đất thực hiện dự án là: 26.740,67 m²;
- Tổng mức đầu tư: 210 tỷ VND;
- Thời gian thực hiện dự án: Bắt đầu từ quý IV năm 2015. Theo Công văn số 3874/UBND-CN ngày 19 tháng 06 năm 2020, Ủy Ban Nhân dân tỉnh Nghệ An đã có ý kiến thống nhất với đề nghị của Sở Xây dựng, cho phép gia hạn tiến độ thực hiện ghi trong quyết định chủ trương đầu tư đến Quý II năm 2023.
- Tình hình của dự án tại ngày 30 tháng 06 năm 2023: dự án đã hoàn thành phần hạ tầng, đang triển khai các công việc thi công phần thô các căn hộ, ký kết hợp đồng với khách hàng và thu tiền theo tiến độ.

Vào ngày 20 tháng 09 năm 2020, Công ty đã ký hợp đồng hợp tác đầu tư số 86/HĐHTĐT/PVIT-LANDCOM với Công ty CP Đầu tư LandCom ("LandCom") với các điều khoản cụ thể như sau:

- Các bên tham gia: Công ty và Công ty Cổ phần Đầu tư Landcom ("Landcom");
- Mục đích hợp tác kinh doanh: thực hiện hợp tác đầu tư kinh doanh sản phẩm của Dự án Khu nhà ở cho người thu nhập thấp và cán bộ công nhân viên tại xóm Đức Vinh, xã Hưng Lộc, thành phố Vinh, tỉnh Nghệ An;
- Nội dung hợp tác: PVIT là chủ đầu tư của dự án và chịu trách nhiệm đầu tư, xây dựng, quản lý, thi công, giám sát chất lượng công trình. Landcom góp vốn đầu tư dự án theo 2 giai đoạn: giai đoạn 1 - giao đất và hoàn thiện hệ thống hạ tầng kỹ thuật với số vốn góp là 81.836.000.000 VND, giai đoạn 2 - đầu tư xây dựng công trình nhà ở liền kề với số vốn góp là 60.923.000.000 VND;
- Phương án phân chia kết quả kinh doanh: PVIT được nhận toàn bộ doanh thu tương ứng với giá bán 5.900.000 VND/m² đối với diện tích đất và 3.500.000 VND/m² đối với diện tích xây dựng nhà (giá bán đã bao gồm VAT). Landcom được hưởng toàn bộ số tiền thu được từ việc mua bán, chuyển nhượng sản phẩm của dự án sau khi đã thu hồi vốn đầu tư và phân chia kết quả hợp tác cho PVIT. Các bên tự chịu trách nhiệm nộp toàn bộ các loại thuế, phí và thực hiện các công việc thuộc về trách nhiệm của mình theo quy định của Hợp đồng và Pháp luật;
- Kết quả kinh doanh được phân chia trong năm: Đang trong quá trình thực hiện dự án, chưa phân chia kết quả;

Công ty CP Đầu tư Landcom đã hoàn thành góp vốn giai đoạn I và đang thực hiện góp vốn giai đoạn II tổng số tiền đã góp là 129.417.274.684 VND. Theo các biên bản bù trừ công nợ Công ty đã thống nhất bù trừ tiền góp vốn nêu trên với số tiền Landcom đã thu của khách hàng đã ký hợp đồng giai đoạn I và II của dự án (xem thuyết minh 17).

9 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc, thiết bị		Phương tiện vận tải, truyền dẫn		Thiết bị, dụng cụ quản lý		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Nguyên giá									
Số dư đầu năm	18.179.230.861	219.642.657	1.487.211.174	195.030.130	20.081.114.822				
Số dư cuối kỳ	18.179.230.861	219.642.657	1.487.211.174	195.030.130	20.081.114.822				
Giá trị hao mòn lũy kế									
Số dư đầu năm	4.405.398.285	219.642.657	1.487.211.174	195.030.130	6.307.282.246				
- Khấu hao trong kỳ	199.620.762	-	-	-	199.620.762				
Số dư cuối kỳ	4.605.019.047	219.642.657	1.487.211.174	195.030.130	6.506.903.008				
Giá trị còn lại	13.773.832.576	-	-	-	13.773.832.576				
Tại ngày đầu năm	13.574.211.814	-	-	-	13.574.211.814				
Tại ngày cuối kỳ	13.574.211.814	-	-	-	13.574.211.814				

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 1.991.006.373 VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là 1.991.006.373 VND VND).



10 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Bất động sản đầu tư cho thuê

	Văn phòng cho thuê VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Số dư đầu năm	8.982.934.277	8.982.934.277
Số dư cuối kỳ	<u>8.982.934.277</u>	<u>8.982.934.277</u>
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	2.077.083.405	2.077.083.405
- Khấu hao trong kỳ	99.810.378	99.810.378
Số dư cuối kỳ	<u>2.176.893.783</u>	<u>2.176.893.783</u>
Giá trị còn lại		
Tại ngày đầu năm	6.905.850.872	6.905.850.872
Tại ngày cuối kỳ	<u>6.806.040.494</u>	<u>6.806.040.494</u>

Bất động sản đầu tư là giá trị đầu tư của tầng 10 thuộc dự án Tòa nhà Dầu khí Nghệ An đang được Công ty sử dụng để cho thuê. Bất động sản đầu tư này đang được dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay (xem thông tin tại Thuyết minh số 18).

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 30 tháng 06 năm 2023. Tuy nhiên, dựa trên tình hình cho thuê và giá thị trường của các tài sản này, Ban Tổng Giám đốc Công ty tin tưởng rằng giá trị hợp lý của tài sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại trên sổ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

11 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
- Dự án Khu đô thị Vinh Tân	568.708.938	568.708.938
- Chi phí hoàn thiện hệ thống phòng cháy chữa cháy tại Tổ hợp Dịch vụ Nghi Phú	505.760.927	505.760.927
- Dự án khác	34.962.727	34.962.727
	<u>1.109.432.592</u>	<u>1.109.432.592</u>

12 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
Công cụ dụng cụ xuất dùng	41.154.091	59.004.265
	<u>41.154.091</u>	<u>59.004.265</u>

13 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Công ty CP Thiết bị Nội ngoại thất Dầu khí	5.046.504.168	5.046.504.168	5.046.504.168	5.046.504.168
Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam	2.716.819.155	2.716.819.155	2.716.819.155	2.716.819.155
Công ty CP Đầu tư Xây lắp Dầu khí IMICO	1.181.427.793	1.181.427.793	1.181.427.793	1.181.427.793
Tổng Công ty Đầu tư Xây dựng và Thương mại Anh Phát - CTCP	1.205.331.762	1.205.331.762	1.205.331.762	1.205.331.762
Các người bán khác	13.215.556.102	13.215.556.102	8.448.598.847	8.448.598.847
	23.365.638.980	23.365.638.980	18.598.681.725	18.598.681.725
Số nợ quá hạn chưa thanh toán				
Công ty CP Thiết bị Nội ngoại thất Dầu khí	5.046.504.168	5.046.504.168	5.046.504.168	5.046.504.168
Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam	2.716.819.155	2.716.819.155	2.716.819.155	2.716.819.155
Công ty CP Đầu tư Xây lắp Dầu khí IMICO	1.181.427.793	1.181.427.793	1.181.427.793	1.181.427.793
Tổng Công ty Đầu tư Xây dựng và Thương mại Anh Phát - CTCP	1.205.331.762	1.205.331.762	1.205.331.762	1.205.331.762
Các người bán khác	6.927.493.819	6.927.493.819	6.512.415.827	6.512.415.827
	17.077.576.697	17.077.576.697	16.662.498.705	16.662.498.705

14 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tổng Công ty CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam (14.2)	4.616.403.635	4.616.403.635
Phí dịch vụ dự án Tòa nhà Dầu khí (14.1)	5.955.934.513	5.275.159.601
Phí dịch vụ dự án Nghi Phú (14.1)	2.701.960.700	2.486.994.265
Tiền nhận trước từ khách hàng của dự án Hưng Lộc(14.3)	40.497.094.395	77.332.974.462
Các khách hàng khác	1.030.463.874	540.899.358
	54.801.857.117	90.252.431.321

(14.1) Đây là tiền điện, nước, tiền thuê nhà và phí dịch vụ Công ty đã thu từ các hộ thuộc Dự án tổ hợp Nghi Phú và Dự án tòa nhà Dầu khí Nghệ An.

(14.2) Đây là khoản ứng trước tiền thi công công trình Nhà máy nhiệt điện Vũng Áng, hiện tại công trình này đã dừng thực hiện.

(14.3) Khoản tiền nhận trước của các khách hàng đợt I và II của dự án Khu đô thị Hưng Lộc, tổng số tiền đã thu của khách hàng là 127.203.434.533 VND, công ty đã ghi nhận doanh thu và thuế GTGT đầu ra là 86.706.350.143 VND (thuyết minh số 8).

15 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu năm VND	Số phải nộp đầu năm VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Số phải thu cuối kỳ VND	Số phải nộp cuối kỳ VND
Thuế giá trị gia tăng	-	-	1.504.998.388	-	-	1.504.998.388
Thuế thu nhập cá nhân	-	-	1.501.728	1.501.728	-	-
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	502.279.296	226.760.196	226.760.196	-	502.279.296
Các loại thuế khác	-	-	7.000.000	7.000.000	-	-
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	13.216.715	13.216.715	-	-
	-	502.279.296	1.753.477.027	248.478.639	-	2.007.277.684

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

16 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Chi phí lãi vay (16.1)	3.827.600.183	1.826.732.340
Chi phí phải trả khác về tiền bán tòa nhà Dầu khí (16.2)	27.530.262.892	27.530.262.892
Chi phí phải trả khác	436.660.098	436.660.098
	<u>31.794.523.173</u>	<u>29.793.655.330</u>

(16.1) Khoản chi phí lãi vay quá hạn trả tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và 01 tháng 01 năm 2023 lần lượt là: 3.827.600.183 VND và 1.826.732.340 VND.

(16.2) Đây là tiền thuế giá trị gia tăng (GTGT) phải nộp liên quan đến việc Công ty chuyển nhượng cho PVCombank một phần tầng 1, toàn bộ tầng 2,3,4,5,6,7,11,12,13,14 của tòa nhà Dầu khí Nghệ An năm 2012 để cán trừ công nợ gốc vay thi công tòa nhà.

17 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tài sản thừa chờ giải quyết	16.402.000	16.402.000
Kinh phí công đoàn	3.459.651	3.659.015
Bảo hiểm xã hội	374.184.959	83.183.388
Bảo hiểm y tế	11.497.195	10.622.250
Bảo hiểm thất nghiệp	8.912.000	4.721.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	8.343.723.765	6.597.583.926
- Phải trả Công ty Landcom tiền góp vốn dự án Hưng Lộc (17.1)	2.213.840.151	217.569.071
- Phí bảo trì Tòa nhà Dầu khí (17.2)	3.076.769.099	3.168.400.939
- Phí bảo trì Tòa nhà Nghi Phú (17.2)	-	165.026.378
- Tạm xác định thuế GTGT tương ứng với doanh thu đã ghi nhận (17.3)	2.723.564.799	2.996.292.072
- Bảo hiểm xã hội tỉnh Nghệ An	7.662.698	1.029.525
- Phải trả, phải nộp khác	321.887.018	49.265.941
	<u>8.758.179.570</u>	<u>6.716.171.579</u>

(17.1) Tiền góp vốn của Công ty Cổ phần Đầu tư Landcom theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 86/HĐHTĐT/PVIT-LANDCOM (Xem thuyết minh 8).

(17.2) Đây là các khoản phí bảo trì Tòa nhà Dầu khí và Tòa nhà Nghi Phú đã thu của các khách hàng mua các căn hộ chung cư. Công ty sẽ bàn giao phí bảo trì này khi ban quản trị các tòa nhà được thành lập.

(17.3) Tạm xác định thuế GTGT tương ứng với doanh thu đã ghi nhận, gồm:

- Giá trị tạm ghi nhận tương ứng với phần thuế GTGT của doanh thu về bán bất động sản của Dự án tổ hợp Nghi Phú và tòa nhà Dầu khí Nghệ An tạm tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 3.918.489.209 VND. Số dư còn lại tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 2.386.814.162 VND.
- Giá trị tạm ghi nhận tương ứng với phần thuế GTGT của doanh thu phí dịch vụ của Dự án tổ hợp Nghi Phú và tòa nhà Dầu khí Nghệ An tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2017 là 336.750.637 VND. Số dư còn lại tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 336.750.637 VND.

Báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu Khí Nghệ An
Địa chỉ: Tầng 23-24, tòa nhà Dầu khí Nghệ An, Số 7 Quang Trung, thành phố Vinh, Nghệ An

	01/01/2023		Trong kỳ		30/06/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
18 CÁC KHOẢN VAY						
a) Vay ngắn hạn						
Vay ngắn hạn (18.1)	8.578.642.153	8.578.642.153	1.100.000.000	1.271.000.000	8.407.642.153	8.407.642.153
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	22.690.638.324	22.690.638.324	4.053.353.294	529.174.054	26.214.817.564	26.214.817.564
	31.269.280.477	31.269.280.477	5.153.353.294	1.800.174.054	34.622.459.717	34.622.459.717
b) Vay dài hạn						
Vay dài hạn (18.2)	33.353.191.618	33.353.191.618	-	529.174.054	32.824.017.564	32.824.017.564
	33.353.191.618	33.353.191.618	-	529.174.054	32.824.017.564	32.824.017.564
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(22.690.638.324)	(22.690.638.324)			(26.214.817.564)	(26.214.817.564)
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	10.662.553.294	10.662.553.294			6.609.200.000	6.609.200.000

(18.1) Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn như sau:

Hợp đồng vay vốn ngày 19 tháng 12 năm 2019 giữa Công ty và Bà Võ Thị Hoàn với số tiền vay là 21.000.000 VND, thời hạn vay là 4 tháng; lãi suất tiền vay là 0%; mục đích vay để thanh toán tiền bảo hiểm xã hội; trong kỳ Công ty đã tất toán hợp đồng vay này.

Hợp đồng vay vốn ngày 16 tháng 05 năm 2019 giữa Công ty và Công ty CP Hanviland và Phụ lục điều chỉnh số 01 ngày 02 tháng 11 năm 2020 với số tiền vay là 13.500.000 VND được chia thành 2 đợt: đợt 1 với số tiền 12.315.755.000 VND và đợt 2 với số tiền 1.200.000 VND; thời hạn vay từ 31 tháng 12 năm 2019 đến 31 tháng 12 năm 2020; lãi suất tiền vay là 0,08%; mục đích vay để thực hiện các dự án và các hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty; tài sản bảo đảm là tăng 23, 24 của Tòa nhà Dầu khí Nghệ An; số dư tiền vay tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2023 là 1.008.457.950 VND.

Hợp đồng vay vốn ngày 03 tháng 03 năm 2022 giữa Công ty và Công ty TNHH Phú Nguyên Nga Việt; thời hạn vay là 9 tháng; lãi suất tiền vay là 0%/ tháng; mục đích vay để thực hiện thanh toán cho nhà thầu thi công dự án Hưng Lộc; hình thức đảm bảo là tín chấp; số dư tiền vay tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2023 là 7.149.999.999 VND.

(18.2) Thông tin chi tiết liên quan đến khoản vay dài hạn tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 như sau:

Ngày 24 tháng 04 năm 2020, Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển - Chi nhánh Nghệ An (BIDV Nghệ An) đã bán khoản nợ bao gồm dư nợ gốc vay là

Công ty Cổ phần Dầu tư và Thương mại Dầu Khí Nghệ An

Địa chỉ: Tầng 23-24, tòa nhà Dầu khí Nghệ An, Số 7 Quang Trung, thành phố Vinh, Nghệ An

Báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

39.789.000.000 VND và dự nợ lãi vay là 46.669.490.896 VND, lãi phạt là 508.896.000 VND (tính đến ngày 31 tháng 03 năm 2020) cho Công ty TNHH Nga Hồng Khánh (bên liên quan của Công ty). Theo hợp đồng này, Công ty TNHH Nga Hồng Khánh sẽ kế thừa toàn bộ quyền và nghĩa vụ liên quan đến khoản nợ bao gồm cả quyền, nghĩa vụ đối với biện pháp bảo đảm (tài sản bảo đảm là tầng từ 15 - 22 tòa nhà Dự án Dầu khí Nghệ An), bảo hiểm của khoản nợ, quyền và nghĩa vụ tố tụng trong các vụ án mà BIDV đang tham gia.

Ngày 21 tháng 05 năm 2020, các bên đã hoàn tất thủ tục mua bán nợ và BIDV đã bàn giao toàn bộ giấy tờ, hồ sơ liên quan đến khoản nợ cho Công ty TNHH Nga Hồng Khánh. Cùng ngày này, BIDV Nghệ An cũng đã bàn giao giấy tờ về tài sản thế chấp cho PVComBank theo ủy quyền của các bên liên quan (Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí Nghệ An, Công ty TNHH Nga Hồng Khánh và PVComBank) để PVComBank đại diện thực hiện thủ tục cấp đổi giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Sau khi hoàn tất thủ tục cấp đổi giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, Công ty sẽ tiến hành thủ tục thế chấp tài sản cho Công ty TNHH Nga Hồng Khánh theo đúng thỏa thuận.

Ngày 23 tháng 05 năm 2020, Công ty và Công ty TNHH Nga Hồng Khánh đã ký Biên bản làm việc trong đó thỏa thuận:

- Công ty Nga Hồng Khánh đồng ý xóa toàn bộ phần lãi (số tiền là 47.178.386.896 VND) và một phần nợ gốc (số tiền là 6.743.000.000 VND) tính đến thời điểm thỏa thuận, 2 bên đã thống nhất khoản nợ còn lại sau khi xóa là 33.046.000.000 VND. Phần nợ được xóa với giá trị 53.921.386.896 VND được Công ty ghi nhận vào thu nhập khác;
- Lịch trả nợ khoản vay: thanh toán 30% gốc vay vào ngày 31 tháng 12 năm 2021, và các đợt tiếp theo là 10%/6 tháng một lần;
- Lãi suất 0,8%/tháng được thanh toán hàng tháng vào ngày 20 - 25 hàng tháng (lãi vay được tính từ ngày 01 tháng 08 năm 2020);
- Tài sản đảm bảo: Công ty TNHH Nga Hồng Khánh kế thừa quyền và nghĩa vụ liên quan đến biện pháp bảo đảm cho khoản vay từ BIDV.

Đến thời điểm hiện tại PVComBank đã hoàn tất thủ tục cấp đổi Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng chưa bàn giao cho các bên liên quan.

Tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2023, số dư nợ gốc vay dài hạn là 32.824.017.564 VND; trong đó nợ dài hạn đến hạn trả trong 12 tháng là 26.214.817.564 VND, số quá hạn là 19.605.617.564 VND.

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

	30/06/2023		01/01/2023	
	Gốc VND	Lãi VND	Gốc VND	Lãi VND
Công ty CP Hanviland	1.008.457.950	1.304.911.299	1.008.457.950	1.256.236.394
Công ty TNHH Nga Hồng Khánh	19.605.617.564	2.377.305.551	16.020.000.000	470.825.946
Bà Nguyễn Thị Bình	249.184.204	-	249.184.204	-
Bà Võ Thị Hoàn	-	-	21.000.000	-
	20.863.259.718	3.682.216.850	17.298.642.154	1.727.062.340

d) Các khoản vay và nợ thuế tài chính đối với các bên liên quan

Mối quan hệ	30/06/2023		01/01/2023	
	Gốc VND	Lãi VND	Gốc VND	Lãi VND
Công ty TNHH Nga Hồng Khánh	32.824.017.564	2.377.305.551	33.353.191.618	470.825.946
Công ty TNHH Phú Nguyễn Nga Việt	7.149.999.999	145.383.333	7.299.999.999	99.670.000
	<u>39.974.017.563</u>	<u>2.522.688.884</u>	<u>40.653.191.617</u>	<u>570.495.946</u>

19 VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND		Thặng dư vốn cổ phần VND		Quỹ đầu tư phát triển VND		Lợi nhuận chưa phân phối VND		Cộng VND
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Số dư đầu năm trước	150.000.000.000	-	861.600.000	-	2.134.352.218	(122.422.080.451)	(1.202.732.880)	30.573.871.767	(1.202.732.880)
Lỗ trong kỳ trước	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ trước	<u>150.000.000.000</u>	<u>-</u>	<u>861.600.000</u>	<u>-</u>	<u>2.134.352.218</u>	<u>(123.624.813.331)</u>	<u>(1.202.732.880)</u>	<u>29.371.138.887</u>	<u>(1.202.732.880)</u>
Số dư đầu năm nay	150.000.000.000	-	861.600.000	-	2.134.352.218	(122.077.118.887)	(982.037.013)	30.918.833.331	(982.037.013)
Lỗ trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ này	<u>150.000.000.000</u>	<u>-</u>	<u>861.600.000</u>	<u>-</u>	<u>2.134.352.218</u>	<u>(123.059.155.900)</u>	<u>(123.037.013)</u>	<u>29.936.796.318</u>	<u>(123.037.013)</u>

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/06/2023 VND	Tỷ lệ	01/01/2023 VND	Tỷ lệ
Ông Đường Hùng Cường	21.441.000.000	14,29%	21.441.000.000	14,29%
Ông Lê Mạnh Trung	34.288.100.000	22,86%	34.288.100.000	22,86%
Ông Hoàng Công Thành	8.013.000.000	5,34%	8.013.000.000	5,34%
Các cổ đông khác	86.257.900.000	57,51%	86.257.900.000	57,51%
	<u>150.000.000.000</u>	<u>100%</u>	<u>150.000.000.000</u>	<u>100%</u>

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

	6 tháng đầu năm 2023 VND	6 tháng đầu năm 2022 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	150.000.000.000	150.000.000.000
- Vốn góp cuối kỳ	150.000.000.000	150.000.000.000

d) Cổ phiếu

	30/06/2023	01/01/2023
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	15.000.000	15.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	15.000.000	15.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	15.000.000	15.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	15.000.000	15.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	15.000.000	15.000.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/ Cổ phiếu		

e) Các quỹ của công ty

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
Quỹ đầu tư phát triển	2.134.352.218	2.134.352.218
	<u>2.134.352.218</u>	<u>2.134.352.218</u>

20 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

a) Cam kết thuê hoạt động

Công ty ký hợp đồng thuê đất số 16/HĐ-TĐ ngày 15 tháng 07 năm 2009 tại phường Quang Trung, thành phố Vinh để sử dụng vào mục đích xây dựng Tòa nhà Dầu khí Nghệ An. Diện tích đất thuê là 3.159 m². Thời gian thuê đất đến hết ngày 22 tháng 06 năm 2079. Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm đến thời điểm Nhà nước thu hồi lại đất. Công ty đứng ra nộp toàn bộ chi phí tiền thuê đất hàng năm và sẽ thu lại các hộ thông qua phí dịch vụ tòa nhà.

b) Tài sản thuê ngoài

Công ty ký hợp đồng thuê mặt bằng số 01/2020/HĐTMB/PAMC-PVIT ngày 15 tháng 05 năm 2020 với Công ty TNHH Quản lý nợ và Khai thác tài sản Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam. Tài sản thuê là mặt bằng tầng 5, tháp A, tòa nhà Dầu khí Nghệ An. Thời gian thuê từ ngày 15 tháng 05 năm 2020 đến ngày 31 tháng 12 năm 2025. Công ty đang sử dụng tài sản đi thuê này để cho đơn

vị khác thuê lại. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, các khoản tiền thuê tối thiểu trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động như sau:

Công ty hiện đang cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động. Tại ngày 30/06/2023, các khoản tiền thuê tối thiểu trong tương lai theo hợp đồng cho thuê hoạt động được trình bày như sau:

	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
	VND	VND
Từ 1 năm trở xuống	852.800.000	827.000.000
Từ 1 năm đến 5 năm	924.000.000	1.356.000.000

21 TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	<u>6 tháng đầu</u>	<u>6 tháng đầu</u>
	<u>năm 2023</u>	<u>năm 2022</u>
	VND	VND
Doanh thu dịch vụ quản lý và cho thuê bất động sản	3.640.487.170	5.797.013.677
Doanh thu hợp đồng xây dựng	-	702.540.000
Doanh thu bán bất động sản (21.1)	40.576.968.044	-
	<u><u>44.217.455.214</u></u>	<u><u>6.499.553.677</u></u>

(21.1) Công ty đã ghi nhận doanh thu bán bất động sản của dự án Khu đô thị Hưng Lộc là 40.576.968.044 VND.

22 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<u>6 tháng đầu</u>	<u>6 tháng đầu</u>
	<u>năm 2023</u>	<u>năm 2022</u>
	VND	VND
Giá vốn dịch vụ quản lý và cho thuê bất động sản	2.710.574.001	2.818.162.118
Giá vốn hợp đồng xây dựng	-	715.550.000
Giá vốn bán bất động sản (22.1)	32.455.558.353	-
	<u><u>35.166.132.354</u></u>	<u><u>3.533.712.118</u></u>

(22.1) Đây là giá vốn đã bán các bất động sản tại dự án Khu đô thị Hưng Lộc

23 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>6 tháng đầu</u>	<u>6 tháng đầu</u>
	<u>năm 2023</u>	<u>năm 2022</u>
	VND	VND
Lãi tiền vay	2.854.547.122	1.622.168.237
	<u><u>2.854.547.122</u></u>	<u><u>1.622.168.237</u></u>
Trong đó: Chi phí tài chính mua từ các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 32)	2.805.872.217	1.573.493.332

24 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	<u>6 tháng đầu năm 2023</u> VND	<u>6 tháng đầu năm 2022</u> VND
Chi phí nhân công	879.822.374	724.136.345
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	23.774.797	4.304.139
Chi phí khấu hao tài sản cố định	199.620.762	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.538.263.819	146.379.304
Chi phí khác bằng tiền	114.144.545	228.875.470
	<u><u>5.755.626.297</u></u>	<u><u>1.103.695.258</u></u>

25 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<u>6 tháng đầu năm 2023</u> VND	<u>6 tháng đầu năm 2022</u> VND
Chi phí nhân công	1.008.355.241	637.471.287
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	38.877.458	13.439.091
Chi phí khấu hao tài sản cố định	99.810.378	299.431.140
Thuế, phí và lệ phí	7.000.000	7.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	128.233.048	350.875.626
Chi phí khác bằng tiền	119.966.552	103.400.000
	<u><u>1.402.242.677</u></u>	<u><u>1.411.617.144</u></u>

26 CHI PHÍ KHÁC

	<u>6 tháng đầu năm 2023</u> VND	<u>6 tháng đầu năm 2022</u> VND
Tiền chậm nộp thuế, bảo hiểm	21.220.970	30.935.753
Các khoản bị phạt	-	480.000
	<u><u>21.220.970</u></u>	<u><u>31.415.753</u></u>

27 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	(982.037.013)	(1.202.732.880)
Các khoản điều chỉnh tăng	21.220.970	31.415.753
- Chi phí không được trừ	21.220.970	31.415.753
Thu nhập chịu thuế TNDN	(960.816.043)	(1.171.317.127)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-
Thuế TNDN phải nộp đầu năm	-	189.796.699
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	-	(189.796.699)
Tổng thuế TNDN phải nộp cuối kỳ	-	-

28 LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	(982.037.013)	(1.202.732.880)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(982.037.013)	(1.202.732.880)
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	15.000.000	15.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(65)	(80)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

29 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Chi phí nhân công	2.289.513.345	1.809.064.711
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	64.841.649	19.932.624
Chi phí khấu hao tài sản cố định	299.431.140	299.431.140
Thuế, phí và lệ phí	233.760.196	466.198.501
Chi phí dịch vụ mua ngoài	14.134.901.207	25.867.330.391
Chi phí khác bằng tiền	345.621.097	332.275.470
Tổng chi phí sản xuất kinh doanh	17.368.068.634	28.794.232.837

30 NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên báo cáo tài chính giữa niên độ này.

31 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Theo lĩnh vực kinh doanh

	Bán bất động sản	Dịch vụ quản lý và cho thuê bất động sản	Tổng cộng toàn Doanh nghiệp
	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng dịch vụ	40.576.968.044	3.640.487.170	44.217.455.214
Giá vốn hàng bán	32.455.558.353	2.710.574.001	35.166.132.354
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	8.121.409.691	929.913.169	9.051.322.860
Tổng chi phí mua tài sản cố định	-	-	-
Tài sản bộ phận	176.158.734.441	1.873.843.902	178.032.578.343
Tài sản không phân bổ			15.990.374.079
Tổng tài sản	176.158.734.441	1.873.843.902	194.022.952.422
Nợ phải trả của các bộ phận	84.332.511.843	174.221.859	84.506.733.702
Nợ phải trả không phân bổ			79.579.422.402
Tổng nợ phải trả	84.332.511.843	174.221.859	164.086.156.104

32 NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Ông Trần Lương Sơn	Tổng Giám đốc
Ông Đường Hùng Cường	Cố đồng lớn
Ông Trần Hoàng Đạt	Phó Tổng Giám đốc
Công ty TNHH Nga Hồng Khánh	Giám đốc là mẹ ruột của Ông Đường Hùng Cường - Cố đồng lớn
Ông Đường Dũng Tiến	Chủ tịch Hội đồng quản trị

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh trên, Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong kỳ và số dư tại ngày đầu năm, kết thúc kỳ kế toán với các bên liên quan như sau:

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

	6 tháng đầu năm 2023 VND	6 tháng đầu năm 2022 VND
Lãi vay	2.805.872.217	1.573.493.332
Công ty TNHH Nga Hồng Khánh	2.377.305.550	1.573.493.332
Công ty TNHH Phú Nguyên Nga Việt	428.566.667	-

Thù lao, tiền lương và các khoản thu nhập khác của thành viên Hội đồng Quản trị, Tổng giám đốc, Ban kiểm soát và người quản lý khác như sau:


	Chức vụ	6 tháng đầu	6 tháng đầu
		năm 2023	năm 2022
		VND	VND
Ông Đường Dũng Tiến	Chủ tịch HĐQT	132.000.000	60.000.000
Ông Trần Lương Sơn	Thành viên HĐQT	108.564.300	66.044.621
Ông Phan Huy Hoàn	Thành viên HĐQT	55.822.650	12.000.000
Ông Trần Đình Quang	Thành viên HĐQT	103.164.300	61.458.300
Ông Trần Hoàng Đạt	Phó Tổng Giám Đốc	43.432.200	42.928.200
Bà Nguyễn Thị Vân Khánh	Trưởng ban kiểm soát	38.818.027	29.210.871
Bà Dương Thanh Ngọc	Thành viên ban kiểm soát	33.840.600	26.392.457
Bà Đặng Thị Quỳnh Nga	Thành viên ban kiểm soát	33.467.039	25.280.162

33 SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ và 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 Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022.


Thái Thị Hương
Người lập biểu


Thái Thị Hương
Kế toán trưởng



Trần Lương Sơn
Tổng Giám đốc
Nghệ An, ngày 14 tháng 08 năm 2023

