



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC
Thành viên của PrimeGlobal

**CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH
GIAO THÔNG VẬN TẢI QUẢNG NAM**
Báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2024



**CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH
GIAO THÔNG VẬN TẢI QUẢNG NAM**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2024

MỤC LỤC

Trang

Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	4 - 5
Báo cáo tài chính giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	6 - 7
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	8
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	9
• Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	10 - 33



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Vận tải Quảng Nam công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2024 đã được soát xét.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Vận tải Quảng Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá Công ty Quản lý và Xây dựng Đường bộ Quảng Nam theo Quyết định số 5233/QĐ-UB ngày 27/11/2003 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Quảng Nam. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3303070058 ngày 02/01/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 8 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 05/09/2014 với mã số doanh nghiệp là 4000390766.

Vốn điều lệ: 27.000.000.000 đồng, trong đó phần vốn của Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước chiếm tỷ lệ 53,8%.

Công ty niêm yết cổ phiếu phổ thông từ ngày 19/01/2009 tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 532/QĐ – TTGDHN ngày 29/12/2008 của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội) với mã chứng khoán QTC.

Trụ sở chính

- Địa chỉ: 10 Nguyễn Du, Phường An Mỹ, Thành phố Tam Kỳ, Tỉnh Quảng Nam, Việt Nam
- Điện thoại: (84) 0235.3851577
- Fax: (84) 0235.3852098
- Website: www.cotracoqna.vn

Lĩnh vực kinh doanh chính

- Xây dựng công trình dân dụng, giao thông đường bộ, thủy lợi, thủy điện, các công trình công cộng;
- Quản lý, khai thác và duy tu các công trình giao thông đường bộ;
- Lập dự án, lập hồ sơ thiết kế kỹ thuật thi công và dự toán các công trình xây dựng, công trình giao thông; Giám sát công trình đường bộ;
- Thăm dò, khai thác và sản xuất các loại vật liệu phục vụ sửa chữa và xây dựng hệ thống giao thông đường bộ.

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 68 người. Trong đó, cán bộ quản lý là 4 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này gồm có:

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Hội đồng quản trị

• Ông Phạm Ngọc Tiến	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 27/06/2024
• Ông Nguyễn Văn Sỹ	Chủ tịch	Bổ nhiệm lại ngày 28/06/2019 Miễn nhiệm ngày 27/06/2024
	Thành viên	Bổ nhiệm lại ngày 26/06/2024
• Ông Nguyễn Tuấn Anh	Phó Chủ tịch	Bổ nhiệm lại ngày 27/06/2024
• Ông Lê Văn Xí	Thành viên	Bổ nhiệm lại ngày 26/06/2024
• Ông Nguyễn Đức Hiếu	Thành viên	Bổ nhiệm lại ngày 26/06/2024
• Ông Nguyễn Cao Cường	Thành viên	Bổ nhiệm lại ngày 28/06/2019 Miễn nhiệm ngày 26/06/2024
• Ông Đoàn Văn Dũng	Thành viên	Bổ nhiệm lại ngày 28/06/2019 Miễn nhiệm ngày 26/06/2024

Ban kiểm soát

• Ông Lê Ngọc Hưng	Trưởng ban	Bổ nhiệm lại ngày 26/06/2024
• Ông Đoàn Văn Dũng	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 26/06/2024
• Bà Nguyễn Thị Ngọc Lễ	Thành viên	Bổ nhiệm lại ngày 26/06/2024
• Ông Nguyễn Văn Hiếu	Thành viên	Bổ nhiệm lại ngày 28/06/2019 Miễn nhiệm ngày 26/06/2024

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

• Ông Nguyễn Tuấn Anh	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm lại ngày 27/06/2024
• Ông Nguyễn Văn Sỹ	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm lại ngày 04/07/2024
• Ông Nguyễn Cao Cường	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm lại ngày 04/07/2024
• Ông Đặng Thor	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm lại ngày 04/07/2024
	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm lại ngày 11/07/2019 Miễn nhiệm ngày 04/07/2024

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính giữa niên độ này được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ này trên cơ sở:

- Tuân thủ các quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính giữa niên độ trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- 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.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2024 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2024, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc

Nguyễn Tuấn Anh

Quảng Nam, ngày 22 tháng 08 năm 2024



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN ĐỘC LẬP CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN - KẾ TOÁN - TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 974/2024/BCSX-AAC

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Vận tải Quảng Nam

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập ngày 22/08/2024 của Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Vận tải Quảng Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 6 đến trang 33, bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2024 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 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.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, chúng tôi không thấy có vấn đề gì để chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2024 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2024, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý đến vấn đề trình bày tại Thuyết minh số 3, Báo cáo tài chính đính kèm là Báo cáo tài chính giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2024 của riêng Công ty mẹ. Báo cáo tài chính riêng này cần được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2024 để người sử dụng có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty.

Kết luận của chúng tôi về công tác soát xét Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



Lâm Quang Tú – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1031-2023-010-1

Đà Nẵng, ngày 22 tháng 08 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Ngày 30 tháng 06 năm 2024

Mẫu số B 01 - DN
Ban hành theo Thông tư
số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		32.242.197.028	32.365.537.084
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	7.022.720.978	2.892.130.522
1. Tiền	111		4.022.720.978	692.130.522
2. Các khoản tương đương tiền	112		3.000.000.000	2.200.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5.328.000.000	5.228.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	5.328.000.000	5.228.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		8.766.707.092	18.206.026.891
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	7.390.999.494	18.723.036.544
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	2.044.271.899	94.927.070
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9a	501.895.943	558.523.521
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(1.170.460.244)	(1.170.460.244)
IV. Hàng tồn kho	140	11	10.923.868.604	5.752.523.056
1. Hàng tồn kho	141		10.923.868.604	5.752.523.056
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		200.900.354	286.856.615
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	15.a	163.924.401	286.856.615
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		36.975.953	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		19.879.429.577	19.509.677.977
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		3.536.069.886	3.156.441.740
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9b	3.536.069.886	3.156.441.740
II. Tài sản cố định	220		9.764.280.466	8.613.009.957
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	9.518.234.583	8.366.474.164
- Nguyên giá	222		73.817.098.764	74.663.954.769
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(64.298.864.181)	(66.297.480.605)
2. Tài sản cố định vô hình	227	13	246.045.883	246.535.793
- Nguyên giá	228		258.293.600	258.293.600
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(12.247.717)	(11.757.807)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		3.000.000.000	3.000.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251	14	3.000.000.000	3.000.000.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		3.579.079.225	4.740.226.280
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	15.b	3.579.079.225	4.740.226.280
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		52.121.626.605	51.875.215.061

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Ngày 30 tháng 06 năm 2024

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		13.154.974.323	11.702.118.945
I. Nợ ngắn hạn	310		11.921.056.889	10.502.384.074
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	4.086.801.730	5.058.838.091
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	1.052.156.415	343.895.115
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	18	185.889.659	900.398.466
4. Phải trả người lao động	314		617.200.654	794.991.473
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	168.809.397	145.220.356
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	20	2.734.534.687	3.254.628.465
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	3.000.000.000	-
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		75.664.347	4.412.108
II. Nợ dài hạn	330		1.233.917.434	1.199.734.871
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342	22	1.233.917.434	1.199.734.871
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		38.966.652.282	40.173.096.116
I. Vốn chủ sở hữu	410	23	38.560.420.893	39.766.864.727
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	23	27.000.000.000	27.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		27.000.000.000	27.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Vốn khác của chủ sở hữu	414	23	8.379.414.871	8.379.414.871
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	23	2.561.777.617	2.561.777.617
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	23	619.228.405	1.825.672.239
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		1.755.000.000	-
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(1.135.771.595)	1.825.672.239
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		406.231.389	406.231.389
1. Nguồn kinh phí	431		124.245.000	124.245.000
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		281.986.389	281.986.389
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		52.121.626.605	51.875.215.061



Nguyễn Tuấn Anh

Quảng Nam, ngày 22 tháng 08 năm 2024

Kế toán trưởng

Đặng Thơ

Người lập biểu

Võ Thị Minh Loan

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
GIỮA NIÊN ĐỘ**
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2024

Mẫu số B 02 - DN
Ban hành theo Thông tư
số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2024 VND	6 tháng đầu năm 2023 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	25	10.784.200.929	18.666.215.240
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	26	21.240.909	269.091.043
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		10.762.960.020	18.397.124.197
4. Giá vốn hàng bán	11	27	10.412.701.254	16.696.725.177
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		350.258.766	1.700.399.020
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	28	164.100.439	59.186.446
7. Chi phí tài chính	22	29	55.418.957	269.215.911
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>23.589.041</i>	<i>207.441.662</i>
8. Chi phí bán hàng	25		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	30	2.192.118.054	2.895.841.910
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(1.733.177.806)	(1.405.472.355)
11. Thu nhập khác	31	31	1.117.437.835	332.142.000
12. Chi phí khác	32	32	519.031.624	196.944.792
13. Lợi nhuận khác	40		598.406.211	135.197.208
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(1.134.771.595)	(1.270.275.147)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	33	1.000.000	199.569.091
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	33	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		(1.135.771.595)	(1.469.844.238)



Nguyễn Tuấn Anh

Quảng Nam, ngày 22 tháng 08 năm 2024

Kế toán trưởng

Đặng Thơ

Người lập biểu

Võ Thị Minh Loan

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2024

Mẫu số B 03 - DN
Ban hành theo Thông tư
số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2024 VND	6 tháng đầu năm 2023 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(1.134.771.595)	(1.270.275.147)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao Tài sản cố định và Bất động sản đầu tư	02		933.980.125	941.821.798
- Các khoản dự phòng	03		34.182.563	63.775.681
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	28,31	(875.513.378)	(316.886.446)
- Chi phí lãi vay	06	29	23.589.041	207.441.662
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08		(1.018.533.244)	(374.122.452)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		8.820.810.674	12.677.602.019
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(5.171.345.548)	(10.688.015.254)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(1.523.919.209)	1.790.681.047
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.229.966.769	960.957.305
- Tiền lãi vay đã trả	14	19,29	-	(128.198.612)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	18	(153.249.256)	(115.607.853)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		1.080.000	3.977.778
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(500.000)	(5.500.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		2.184.310.186	4.121.773.978
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TSDH khác	21		(2.111.213.159)	(334.384.031)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22		791.487.964	257.700.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(3.500.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		3.400.000.000	-
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	9,28	366.005.465	129.535.817
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(1.053.719.730)	52.851.786
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33	21	3.000.000.000	11.193.094.530
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	21	-	(13.810.541.200)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		3.000.000.000	(2.617.446.670)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		4.130.590.456	1.557.179.094
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	2.892.130.522	357.485.364
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5	7.022.720.978	1.914.664.458



Nguyễn Tuấn Anh

Quảng Nam, ngày 22 tháng 08 năm 2024

Kế toán trưởng

Đặng Thơ

Người lập biểu

Võ Thị Minh Loan

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành
và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Mẫu số B 09 - DN
Ban hành theo Thông tư
số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Vận tải Quảng Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá Công ty Quản lý và Xây dựng Đường bộ Quảng Nam theo Quyết định số 5233/QĐ-UB ngày 27/11/2003 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Quảng Nam. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3303070058 ngày 02/01/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 8 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 05/09/2014 với mã số doanh nghiệp là 4000390766.

Công ty niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 532/QĐ – TTGDHN ngày 29/12/2008 của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội) với mã chứng khoán QTC. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là từ ngày 19/01/2009.

Vốn điều lệ: 27.000.000.000 đồng.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính:

- Xây dựng công trình dân dụng, giao thông đường bộ, thủy lợi, thủy điện, các công trình công cộng;
- Quản lý, khai thác và duy tu các công trình giao thông đường bộ;
- Lập dự án, lập hồ sơ thiết kế kỹ thuật thi công và dự toán các công trình xây dựng, công trình giao thông; Giám sát công trình đường bộ;
- Thăm dò, khai thác và sản xuất các loại vật liệu phục vụ sửa chữa và xây dựng hệ thống giao thông đường bộ.

1.3. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có 1 công ty con: Công ty TNHH MTV Sửa chữa và Xây dựng Đường bộ Số 1

2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12. Riêng báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2024 (bắt đầu từ ngày 01/01/2024 và kết thúc vào ngày 30/06/2024).

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành.

Tại ngày 30/06/2024, Công ty có Công ty con. Theo các quy định hiện hành, cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2024, Công ty cần lập đồng thời Báo cáo tài chính giữa niên độ của riêng Công ty mẹ và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Người sử dụng báo cáo cần đọc Báo cáo tài chính giữa niên độ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

riêng của Công ty mẹ cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2024 để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.2 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 là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, 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 theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

Đầu tư vào Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Mọi quan hệ là công ty con thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con.

Các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư vào công ty con được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty.

Đối với các công ty con là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất.

4.3 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng và phải thu khác:

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

4.4 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền, riêng thành phẩm xây lắp được tính theo giá thực tế đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá gốc được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: 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 hiện tại;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

4.5 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình 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.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	15 – 25
Máy móc, thiết bị	5 - 13
Phương tiện vận tải	6 - 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	5

4.6 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khấu hao

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

Tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Quyền sử dụng đất có thời hạn	35

4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo đường thẳng trong thời gian tối đa không quá 3 năm;
- Chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.8 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán và phải trả khác:

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.9 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa. Chi phí phải trả của Công ty là các chi phí lãi vay, tiền thuê đất và các chi phí khác.

4.10 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hoá chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.11 Dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Công ty phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Công ty do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

4.12 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.13 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu hợp đồng xây dựng
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành.
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ được khách hàng xác nhận.
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.14 Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản giảm trừ doanh thu là giá trị xây dựng bị cắt giảm sau quyết toán.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

4.15 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo) (Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.16 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: lãi vay, chi phí đi vay, lỗ chênh lệch tỷ giá và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.17 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.18 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

4.19 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: tiền mặt, tiền gửi, các khoản đầu tư tài chính, phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

4.20 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng.

- Thuế giá trị gia tăng: Áp dụng mức thuế suất 10% đối với hoạt động xây lắp, sản phẩm đá xây dựng.
Từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024, Công ty áp dụng mức thuế suất 8% đối với hoạt động xây lắp theo Nghị định 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế là 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.21 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) 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.

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2024	01/01/2024
Tiền mặt	35.634.805	204.018.644
Tiền gửi ngân hàng	3.987.086.173	488.111.878
Các khoản tương đương tiền (TGKH không quá 3 tháng)	3.000.000.000	2.200.000.000
Cộng	7.022.720.978	2.892.130.522

6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2024	01/01/2024
Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng đến 12 tháng (*)	5.328.000.000	5.228.000.000
Cộng	5.328.000.000	5.228.000.000

(*) Tại thời điểm 30/06/2024, khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là khoản tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng và không quá 12 tháng tại các Ngân hàng. Ban Tổng Giám đốc đánh giá các khoản tiền gửi này không bị tổn thất, suy giảm về mặt giá trị.

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2024	01/01/2024
Sở Giao thông Vận tải Quảng Nam	165.123.000	6.227.832.000
BQL DA Đầu tư Xây dựng TP.Tam Kỳ	1.027.873.000	1.027.873.000
BQL các Công trình Giao thông tỉnh Quảng Nam	5.133.859.000	8.990.507.000
Các đối tượng khác	1.064.144.494	2.476.824.544
Cộng	7.390.999.494	18.723.036.544

Trong đó: Phải thu khách hàng là các bên liên quan

	30/06/2024	01/01/2024
Công ty TNHH MTV Sửa chữa và Xây dựng Đường bộ Số 1	-	163.302.450

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2024	01/01/2024
Công ty CP Thương mại và XNK Vật tư Giao thông (Tratimex)	1.857.868.900	-
Các đối tượng khác	186.402.999	94.927.070
Cộng	2.044.271.899	94.927.070

9. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu về vốn thi công các đội, hạt	230.374.000	-	225.374.000	-
Lãi dự thu	116.843.221	-	82.479.124	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-	236.269.123	-
Tạm ứng	2.000.000	-	-	-
Ký cược, ký quỹ	150.000.000	-	-	-
Phải thu khác	2.678.722	-	14.401.274	-
Cộng	501.895.943	-	558.523.521	-

b. Dài hạn

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	3.536.069.886	-	3.156.441.740	-
Cộng	3.536.069.886	-	3.156.441.740	-

10. Dự phòng nợ phải thu khó đòi

a. Biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi trong kỳ

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Số dư đầu kỳ	(1.170.460.244)	(1.170.460.244)
Dự phòng trích lập trong kỳ	-	-
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	-	-
Số dư cuối kỳ	(1.170.460.244)	(1.170.460.244)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

b. Nợ xấu

	30/06/2024			
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Ghi chú
Phải thu khách hàng	1.170.460.244	-		
- Công ty Cổ phần Địa ốc Đại Việt Miền Trung	939.694.244	-	Trên 3 năm	Công nợ khó đòi
- Các khách hàng khác	230.766.000	-	Trên 3 năm	Công nợ khó đòi
Cộng	1.170.460.244	-		

	01/01/2024			
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Ghi chú
Phải thu khách hàng	1.170.460.244	-		
- Công ty Cổ phần Địa ốc Đại Việt Miền Trung	939.694.244	-	Trên 3 năm	Công nợ khó đòi
- Các khách hàng khác	230.766.000	-	Trên 3 năm	Công nợ khó đòi
Cộng	1.170.460.244	-		

11. Hàng tồn kho

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	1.762.485.876	-	1.454.133.671	-
Công cụ, dụng cụ	53.200.000	-	53.200.000	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	7.771.705.537	-	2.889.549.301	-
Thành phẩm	1.212.232.191	-	1.231.395.084	-
Hàng hóa	124.245.000	-	124.245.000	-
Cộng	10.923.868.604	-	5.752.523.056	-

- Không có hàng tồn kho kém phẩm chất, chậm tiêu thụ tại thời điểm 30/06/2024.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2024.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

12. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	4.766.022.947	61.158.788.471	8.522.898.386	216.244.965	74.663.954.769
Mua sắm trong kỳ	-	728.657.407	1.382.555.752	-	2.111.213.159
T/lý, nhượng bán	162.118.970	1.788.181.818	1.007.768.376	-	2.958.069.164
Số cuối kỳ	4.603.903.977	60.099.264.060	8.897.685.762	216.244.965	73.817.098.764
Khấu hao					
Số đầu kỳ	3.947.021.210	56.296.684.234	6.032.150.664	21.624.497	66.297.480.605
Khấu hao trong kỳ	43.782.038	632.836.613	235.247.068	21.624.496	933.490.215
T/lý, nhượng bán	136.156.445	1.788.181.818	1.007.768.376	-	2.932.106.639
Số cuối kỳ	3.854.646.803	55.141.339.029	5.259.629.356	43.248.993	64.298.864.181
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	819.001.737	4.862.104.237	2.490.747.722	194.620.468	8.366.474.164
Số cuối kỳ	749.257.174	4.957.925.031	3.638.056.406	172.995.972	9.518.234.583

- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại 30/06/2024 là 6.365.444.864 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2024 là 43.941.534.628 đồng.

13. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất không thời hạn (i)	Quyền sử dụng đất có thời hạn (ii)	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	224.000.000	34.293.600	258.293.600
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	224.000.000	34.293.600	258.293.600
Khấu hao			
Số đầu kỳ	-	11.757.807	11.757.807
Khấu hao trong kỳ	-	489.910	489.910
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	-	12.247.717	12.247.717
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	224.000.000	22.535.793	246.535.793
Số cuối kỳ	224.000.000	22.045.883	246.045.883

- (i) Là quyền sử dụng đất lâu dài có diện tích 200 m² tại Thôn Thanh Ly, Xã Bình Nguyên, Huyện Thăng Bình, Tỉnh Quảng Nam. Công ty sử dụng để làm nhà kho, nhà ở cho công nhân.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- (ii) Là quyền sử dụng đất thời hạn 35 năm (đến tháng 03/2047) có diện tích 692,8 m² đất tại Thôn Thanh Ly, Xã Bình Nguyên, Huyện Thăng Bình, Tỉnh Quảng Nam. Công ty sử dụng để làm nhà kho, nhà ở cho công nhân.
- Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại 30/06/2024 là 246.045.883 đồng.

14. Đầu tư vào công ty con

Tình hình hoạt động	30/06/2024				01/01/2024		
	Tỷ lệ vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	
Công ty TNHH MTV SC&XD Đường bộ Số 1	Đang hoạt động	100%	100%	3.000.000.000	-	3.000.000.000	-
Cộng			3.000.000.000	-	3.000.000.000	-	

Công ty đã nhận được Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2024 của Công ty TNHH MTV SC&XD Đường bộ Số 1 với kết quả kinh doanh có lãi, vốn chủ sở hữu được bảo toàn. Do đó, khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

15. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/06/2024	01/01/2024
Chi phí sửa chữa	163.924.401	286.856.615
Cộng	163.924.401	286.856.615

b. Dài hạn

	30/06/2024	01/01/2024
Chi phí cấp quyền khai thác khoáng sản	1.456.224.550	2.153.662.500
Chi phí bóc tầng phủ và đường vào khai trường mỏ đá	862.159.128	1.055.506.535
Chi phí sửa chữa	1.038.536.610	1.160.911.827
Chi phí trả trước dài hạn khác	222.158.937	370.145.418
Cộng	3.579.079.225	4.740.226.280

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2024	01/01/2024
UBND xã Điện Ngọc	889.694.244	889.694.244
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Toàn Trung	542.135.200	994.547.200
Công ty TNHH Sĩ Dũng	665.051.850	563.540.850
Các đối tượng khác	1.989.920.436	2.611.055.797
Cộng	4.086.801.730	5.058.838.091

17. Người mua trả tiền trước

	30/06/2024	01/01/2024
Công ty CP Quản lý và Xây dựng Đường bộ Quảng Nam	624.582.750	-
Các đối tượng khác	427.573.665	343.895.115
Cộng	1.052.156.415	343.895.115

18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT	-	722.065.739	121.031.185	843.096.924	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	152.249.256	1.000.000	153.249.256	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	16.825.629	7.308.695	20.398.969	-	3.735.355
Thuế tài nguyên	-	7.753.636	609.136.310	468.351.101	-	148.538.845
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	662.357.441	654.094.991	-	8.262.450
Phí và lệ phí	-	1.504.206	116.109.407	92.260.604	-	25.353.009
Cộng	-	900.398.466	1.516.943.038	2.231.451.845	-	185.889.659

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2024	01/01/2024
Lãi vay phải trả	23.589.041	-
Chi phí phải trả Dự án Khu đô thị Điện Nam, Điện Ngọc	135.438.538	135.438.538
Các khoản trích trước khác	9.781.818	9.781.818
Cộng	168.809.397	145.220.356

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Trong đó, lãi vay dự trả cho bên liên quan

	Mối quan hệ	30/06/2024	01/01/2024
Công ty TNHH MTV SC&XD Đường bộ Số 1	Công ty con	23.589.041	-

20. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2024	01/01/2024
Kinh phí công đoàn	116.370.240	108.503.672
Phải trả khối lượng cho các đội	1.522.005.752	2.110.954.488
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	810.000.000	775.000.000
Phải trả khác	286.158.695	260.170.305
Cộng	2.734.534.687	3.254.628.465

21. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Công ty TNHH MTV SC&XD Đường bộ số 1 (Bên liên quan)	-	3.000.000.000	-	3.000.000.000
Cộng	-	3.000.000.000	-	3.000.000.000

22. Dự phòng phải trả dài hạn

	30/06/2024	01/01/2024
Dự phòng phải trả chi phí hoàn nguyên môi trường	1.233.917.434	1.199.734.871
Cộng	1.233.917.434	1.199.734.871

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

23. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2023	27.000.000.000	8.379.414.871	2.561.777.617	2.207.265.217	40.148.457.705
Tăng trong năm	-	-	-	1.825.672.239	1.825.672.239
Giảm trong năm	-	-	-	2.207.265.217	2.207.265.217
Số dư tại 31/12/2023	<u>27.000.000.000</u>	<u>8.379.414.871</u>	<u>2.561.777.617</u>	<u>1.825.672.239</u>	<u>39.766.864.727</u>
Số dư tại 01/01/2024	27.000.000.000	8.379.414.871	2.561.777.617	1.825.672.239	39.766.864.727
Tăng trong kỳ	-	-	-	(1.135.771.595)	(1.135.771.595)
Giảm trong kỳ	-	-	-	70.672.239	70.672.239
Số dư tại 30/06/2024	<u>27.000.000.000</u>	<u>8.379.414.871</u>	<u>2.561.777.617</u>	<u>619.228.405</u>	<u>38.560.420.893</u>

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/06/2024	01/01/2024
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước	14.526.000.000	14.526.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	12.474.000.000	12.474.000.000
Cộng	<u>27.000.000.000</u>	<u>27.000.000.000</u>

c. Cổ phiếu

	30/06/2024 Cổ phiếu	01/01/2024 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	2.700.000	2.700.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	2.700.000	2.700.000
- Cổ phiếu phổ thông	2.700.000	2.700.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	2.700.000	2.700.000
- Cổ phiếu phổ thông	2.700.000	2.700.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	1.825.672.239	2.207.265.217
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ này	(1.135.771.595)	(1.469.844.238)
Phân phối lợi nhuận	70.672.239	47.265.217
-Phân phối lợi nhuận kỳ trước (*)	70.672.239	47.265.217
+ Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	70.672.239	47.265.217
Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	619.228.405	690.155.762

(*) Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận năm 2023 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2024 số 01/2024/ĐHCD ngày 26/06/2024.

e. Cổ tức

Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 01/2024/ĐHCD ngày 26/06/2024 đã thông qua phương án chi trả cổ tức từ lợi nhuận sau thuế năm 2023 bằng tiền với tỷ lệ 6,5%/vốn điều lệ (tương ứng 1.755.000.000 đồng). Đến nay, Công ty chưa chốt quyền chi trả số cổ tức này.

24. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

	30/06/2024	01/01/2024
Nợ khó đòi đã xử lý	667.750.550	667.750.550
- Vốn công trình cầu treo Sông Bui	122.466.653	122.466.653
- Công nợ cho thuê xe máy Công ty Licogi	78.100.000	78.100.000
- Công nợ mua đá của Công ty cầu 134 Hà Nam	55.810.300	55.810.300
- Công nợ công trình cá tạo, nâng cấp mặt đường ĐT 611B	12.302.000	12.302.000
- Công nợ công trình nâng cấp mặt đường hư hỏng ĐT 616	21.195.000	21.195.000
- Công ty Lộc Hà - Công trình BTN Phú Ninh	156.736.597	156.736.597
- Công ty Lộc Hà - Công trình BTN Nông Sơn	221.140.000	221.140.000

25. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Doanh thu hoạt động xây dựng	6.343.207.084	14.302.600.910
Doanh thu khai thác đá	4.285.821.940	3.980.425.876
Doanh thu khác	155.171.905	383.188.454
Cộng	10.784.200.929	18.666.215.240

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

26. Các khoản giảm trừ doanh thu

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Giá trị cắt giảm sau quyết toán	21.240.909	269.091.043
Cộng	21.240.909	269.091.043

27. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Giá vốn hoạt động xây dựng	5.144.659.845	13.643.526.108
Giá vốn khai thác đá	5.131.548.954	2.776.109.505
Giá vốn khác	136.492.455	277.089.564
Cộng	10.412.701.254	16.696.725.177

28. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	164.100.439	59.186.446
Cộng	164.100.439	59.186.446

29. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Chi phí lãi vay	23.589.041	207.441.662
Phí bảo lãnh ngân hàng	31.829.916	61.774.249
Cộng	55.418.957	269.215.911

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

30. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Chi phí nhân viên quản lý	1.044.071.156	1.703.835.930
Chi phí khấu hao tài sản cố định	33.637.272	10.594.676
Các khoản khác	1.114.409.626	1.181.411.304
Cộng	2.192.118.054	2.895.841.910

31. Thu nhập khác

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Lãi từ thanh lý tài sản cố định	737.375.464	257.700.000
Thu nhập từ tiền bảo hiểm đền bù thiệt hại công trình	355.864.146	-
Các khoản khác	24.198.225	74.442.000
Cộng	1.117.437.835	332.142.000

32. Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Chi phí truy thu, phạt và chậm nộp thuế và VPHC	2.656.042	172.359.445
Chi phí công trình thiệt hại được bảo hiểm đền bù	436.363.636	-
Các khoản khác	80.011.946	24.585.347
Cộng	519.031.624	196.944.792

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

33. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Tổng lợi nhuận kê toán trước thuế	(1.134.771.595)	(1.270.275.147)
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	134.284.173	(194.446.765)
Điều chỉnh tăng	134.284.173	653.136.072
- Chi phí không hợp lý, hợp lệ	131.565.768	480.776.627
- Chi phí truy thu, phạt, chậm nộp thuế và VPHC	2.718.405	172.359.445
Điều chỉnh giảm	-	847.582.837
Tổng thu nhập chịu thuế	(1.000.487.422)	(1.464.721.912)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.000.000	199.569.091
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	-	-
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	1.000.000	199.569.091

34. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	5.522.122.759	13.556.292.142
Chi phí nhân công	6.174.594.104	8.115.029.227
Chi phí khấu hao tài sản cố định	933.980.125	941.821.798
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.613.109.316	5.843.284.411
Chi phí khác bằng tiền	1.631.716.710	1.575.820.241
Cộng	17.875.523.014	30.032.247.819

35. Quản lý rủi ro

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro về tỷ giá, rủi ro về giá và rủi ro lãi suất), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này,

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Do đó Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự kiến của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua nguyên vật liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của nguyên vật liệu đầu vào. Để giảm thiểu rủi ro này Công ty ký kết các hợp đồng nguyên tắc, dài hạn với các nhà cung cấp chính bên cạnh việc đa dạng hoá các nguồn cung cấp của Công ty.

Quản lý rủi ro tín dụng

Phần lớn các công trình xây lắp mà Công ty đã và đang thực hiện là từ nguồn vốn của Nhà nước. Hiện nay, Chính phủ đang trong thời gian áp dụng chính sách thắt chặt chi tiêu công nên việc thu hồi công nợ từ các Ban quản lý đang chậm lại. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty phân công cho các bộ phận thường xuyên đối chiếu thông tin về các khoản công nợ đến hạn thanh toán cũng như quá hạn để kịp thời đôn đốc và có biện pháp thu nợ thích hợp. Mặt khác, Công ty tăng cường thương lượng việc ứng tiền trước theo hợp đồng cũng như tạm ứng khối lượng trong quá trình thi công nên Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro tín dụng với khách hàng ở mức kiểm soát được.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

30/06/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	4.086.801.730	-	4.086.801.730
Chi phí phải trả	168.809.397	-	168.809.397
Vay và nợ thuê tài chính	3.000.000.000	-	3.000.000.000
Phải trả khác	2.618.164.447	-	2.618.164.447
Cộng	9.873.775.574	-	9.873.775.574
01/01/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	5.058.838.091	-	5.058.838.091
Chi phí phải trả	145.220.356	-	145.220.356
Vay và nợ thuê tài chính	-	-	-
Phải trả khác	3.146.124.793	-	3.146.124.793
Cộng	8.350.183.240	-	8.350.183.240

Hiện tại, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng rủi ro thanh toán của Công ty trong ngắn hạn là thấp và tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

30/06/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	7.022.720.978	-	7.022.720.978
Đầu tư tài chính	5.328.000.000	-	5.328.000.000
Phải thu khách hàng	6.220.539.250	-	6.220.539.250
Phải thu khác	499.895.943	3.536.069.886	4.035.965.829
Cộng	19.071.156.171	3.536.069.886	22.607.226.057
01/01/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.892.130.522	-	2.892.130.522
Đầu tư tài chính	5.228.000.000	-	5.228.000.000
Phải thu khách hàng	17.552.576.300	-	17.552.576.300
Phải thu khác	558.523.521	3.156.441.740	3.714.965.261
Cộng	26.231.230.343	3.156.441.740	29.387.672.083

36. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một 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 theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty hoạt động trong một bộ phận địa lý chính là Tỉnh Quảng Nam, Việt Nam theo các lĩnh vực kinh doanh như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

BC bộ phận theo lĩnh vực KD	Hoạt động xây lắp		Hoạt động sản xuất đá		Hoạt động khác		Tổng cộng toàn Công ty	
	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Doanh thu bộ phận	6.343.207.084	14.302.600.910	4.285.821.940	3.980.425.876	155.171.905	383.188.454	10.784.200.929	18.666.215.240
Các khoản giảm trừ doanh thu	21.240.909	269.091.043	-	-	-	-	21.240.909	269.091.043
Giá vốn bộ phận	5.144.659.845	13.643.526.108	5.131.548.954	2.776.109.505	136.492.455	277.089.564	10.412.701.254	16.696.725.177
Chi phí bán hàng	-	-	-	-	-	-	-	-
Chi phí quản lý không phân bổ	-	-	-	-	-	-	2.192.118.054	2.895.841.910
D.thu hoạt động tài chính	-	-	-	-	-	-	164.100.439	59.186.446
Chi phí hoạt động tài chính	-	-	-	-	-	-	55.418.957	269.215.911
Lãi/(lỗ) từ h.động kinh doanh	-	-	-	-	-	-	(1.733.177.806)	(1.405.472.355)
Thu nhập khác	-	-	-	-	-	-	1.117.437.835	332.142.000
Chi phí khác	-	-	-	-	-	-	519.031.624	196.944.792
Lãi/(lỗ) từ hoạt động khác	-	-	-	-	-	-	598.406.211	135.197.208
Lợi nhuận trước thuế	-	-	-	-	-	-	(1.134.771.595)	(1.270.275.147)
Thuế TNDN	-	-	-	-	-	-	1.000.000	199.569.091
Lợi nhuận sau thuế TNDN	-	-	-	-	-	-	(1.135.771.595)	(1.469.844.238)
Tại ngày	30/06/2024	01/01/2024	30/06/2024	01/01/2024	30/06/2024	01/01/2024	30/06/2024	01/01/2024
Tài sản cố định	7.546.336.395	5.960.136.244	2.217.944.071	2.652.873.713	-	-	9.764.280.466	8.613.009.957
- Nguyên giá	40.367.666.916	39.818.311.887	33.707.725.448	35.103.936.482	-	-	74.075.392.364	74.922.248.369
- Giá trị hao mòn lũy kế	(32.821.330.521)	(33.858.175.643)	(31.489.781.377)	(32.451.062.769)	-	-	(64.311.111.898)	(66.309.238.412)
Phải thu khách hàng	7.337.945.244	18.522.869.244	53.054.250	36.864.850	-	163.302.450	7.390.999.494	18.723.036.544
Trả trước cho người bán	1.957.936.899	94.927.070	86.335.000	-	-	-	2.044.271.899	94.927.070
Phải trả người bán	3.627.236.061	5.058.838.091	459.565.669	-	-	-	4.086.801.730	5.058.838.091
Người mua trả tiền trước	915.269.875	290.687.125	136.886.540	53.207.990	-	-	1.052.156.415	343.895.115

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

37. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV SC&XD Đường bộ Số 1 □	Công ty con

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong kỳ

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Công ty TNHH MTV SC&XD Đường bộ Số 1	Đi vay	3.000.000.000	200.000.000
	Cho vay	100.000.000	-
	Lãi đi vay phải trả trong kỳ	23.589.041	98.245.206
	Lãi cho vay phải thu trong kỳ	543.562	-

c. Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

		6 tháng đầu năm 2024	6 tháng đầu năm 2023
Thù lao Hội đồng quản trị		53.400.000	53.400.000
Ông Nguyễn Văn Sỹ	Chủ tịch	13.800.000	13.800.000
	Miễn nhiệm ngày 27/06/2024		
Ông Nguyễn Tuấn Anh	Phó Chủ tịch	12.000.000	12.000.000
Ông Nguyễn Cao Cường	Thành viên	6.900.000	6.900.000
Ông Đoàn Văn Dũng	Thành viên	6.900.000	6.900.000
Ông Lê Văn Xí	Thành viên	6.900.000	6.900.000
Ông Nguyễn Đức Hiếu	Thành viên	6.900.000	6.900.000
Thù lao Ban kiểm soát		42.000.000	42.000.000
Lê Ngọc Hưng	Trưởng ban	36.000.000	36.000.000
Nguyễn Thị Ngọc Lễ	Thành viên	3.000.000	3.000.000
Nguyễn Văn Hiếu	Thành viên	3.000.000	3.000.000
Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc		478.068.000	478.068.000
Ông Nguyễn Tuấn Anh	Tổng Giám đốc	139.380.000	139.380.000
Ông Nguyễn Cao Cường	Phó Tổng Giám đốc	112.896.000	112.896.000
Ông Nguyễn Văn Sỹ	Phó Tổng Giám đốc	112.896.000	112.896.000
Ông Đặng Thơ	Kế toán trưởng	112.896.000	112.896.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

38. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính giữa niên độ.

39. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023. Số liệu so sánh của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023. Các Báo cáo tài chính này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.



Nguyễn Tuấn Anh

Quảng Nam, ngày 22 tháng 08 năm 2024

Kế toán trưởng

Đặng Thơ

Người lập biểu

Võ Thị Minh Loan

