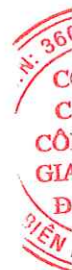


**CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG TRÌNH
GIAO THÔNG ĐỒNG NAI & CÁC CÔNG TY CON
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4 NĂM 2024**
Cho kỳ kế toán từ 01/10/2024 đến 31/12/2024

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	03 - 06
BÁO CÁO TÀI CHÍNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4 NĂM 2024	
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất	07 - 08
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	09
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	10 - 11
- Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	12 - 44



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ Phần Công trình Giao thông Đồng Nai (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 4 năm 2024 của Công ty tại ngày 31/12/2024.

I. CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Công Trình Giao Thông Đồng Nai được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp Công ty Cổ phần số: 3600259916; cấp lần đầu ngày 30 tháng 12 năm 2005 và đăng ký thay đổi lần thứ 18 ngày 07 tháng 07 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp. Trong đó:

Vốn điều lệ : 790.000.000.000 VND. Bằng chữ: Bảy trăm chín mươi tỷ đồng chẵn.

Trụ sở chính : Số 200 đường Nguyễn Ái Quốc, Phường Trảng Dài, Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai.

Mã chứng khoán : DTG. Cổ phiếu được đăng ký trên sàn giao dịch chứng khoán Upcom. Ngày giao dịch đầu tiên là ngày 09/03/2010.

2. Hoạt động kinh doanh chính

Khai thác và kinh doanh khoán sản, Sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng, Xây dựng và thi công công trình.

3. Mô hình hoạt động

Công ty hoạt động có 4 Đơn vị trực thuộc và 6 Công ty con

Các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

STT	Tên đơn vị	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
1 -	Xí nghiệp Khai thác cát Đắc Lua	Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P. Trảng Dài, Tp. Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai	Khai thác cát
2 -	Xí nghiệp bê tông nhựa nóng	Thôn 8, xã Nhân Cơ, H. Đắc Riếp, T. Đắc Nông	Sản xuất bê tông
3 -	Cửa hàng Vật liệu xây dựng Số 1	Thôn 1, xã Quảng Ngãi, huyện Cát Tiên, tỉnh Lâm Đồng	Kinh doanh vật liệu xây dựng
4 -	Cửa hàng Vật liệu xây dựng Số 2	Thôn 5, xã Thống Nhất, huyện Bù Đăng, tỉnh Bình Phước	Kinh doanh vật liệu xây dựng

Công ty con

1 - Công ty TNHH MTV DGT - Nghệ An

Địa chỉ : Số 3 Đường Mai Hắc Đế, Phường Quán Bàu, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An

Hoạt động chính : Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét

Tỷ lệ lợi ích : 100% Tỷ lệ quyền biểu quyết : 100%

2 - Công ty TNHH MTV Đầu tư DGT

Địa chỉ : Số 200 Nguyễn Ái Quốc, Phường Trảng Dài, Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai

Hoạt động chính : Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Tỷ lệ lợi ích : 100% Tỷ lệ quyền biểu quyết : 100%

3 - Công ty TNHH MTV DGT - Vũng Tàu

Địa chỉ : Tầng 4, Vũng Tàu Plaza, Số 207 Lê Hồng Phong, P.8, TP Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu

Hoạt động chính : Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét

Tỷ lệ lợi ích : 100% Tỷ lệ quyền biểu quyết : 100%

4 - Công ty TNHH Sản xuất và Kinh doanh VLXD DGT

Địa chỉ : Số 200 Nguyễn Ái Quốc, Phường Trảng Dài, Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai

Hoạt động chính : Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét

Tỷ lệ lợi ích : 60% Tỷ lệ quyền biểu quyết : 60%

5 - Công ty TNHH MTV DGT - Đồng Tháp

Địa chỉ : Số 142 Võ Trường Toản, P.1, Tp Cao Lãnh, Tỉnh Đồng Tháp. VN

Hoạt động chính : Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê

Tỷ lệ lợi ích : 100% Tỷ lệ quyền biểu quyết : 100%

6 - Công ty TNHH Đồng Lợi

Địa chỉ : Số 3 Mai Hắc Đế, Phường Quán Bàu, TP Vĩnh, Tỉnh Nghệ An

Hoạt động chính : Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét

Tỷ lệ lợi ích : 99,80% Tỷ lệ quyền biểu quyết : 99,80%

II. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2024 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

III. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KHOÁ SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 31/12/2024 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn.

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

Thành viên Hội đồng Quản trị

Họ và tên	Chức danh	Ngày bổ nhiệm/ miễn nhiệm
Ông Phương Thừa Vũ	Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 30/05/2024
Ông Nguyễn Thanh Phong	Thành viên	
Ông Nguyễn Quốc Thanh	Thành viên độc lập	
Ông Trần Quang Tuấn	Thành viên	
Ông Tôn Đức Tùng	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 30/05/2024
Bà Nguyễn Thị Diễm Lệ	Thư ký kiêm Người phụ trách quản trị	Bổ nhiệm ngày 30/05/2024
Ông Bành Quang Phúc	Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm ngày 30/05/2024

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Ông Trần Hữu Lưu	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 30/05/2024
Ông Nguyễn Khoa	Thành viên	Bỏ nhiệm ngày 30/05/2024

Thành viên Ban Kiểm soát

Họ và tên	Chức danh	Ngày bổ nhiệm/ miễn nhiệm
Ông Vũ Mạnh Tiến	Trưởng ban Kiểm soát	
Ông Nguyễn Hiệp	Thành viên	Bỏ nhiệm ngày 30/05/2024
Ông Đoàn Văn Bình	Thành viên	Bỏ nhiệm ngày 30/05/2024
Ông Tôn Đức Tùng	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 30/05/2024
Ông Phạm Văn Hưng	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 30/05/2024

Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Chức danh	Ngày bổ nhiệm/ miễn nhiệm
Ông Nguyễn Thanh Phong	Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Khoa	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Tôn Đức Tùng	Phó Tổng Giám đốc	Bỏ nhiệm ngày 30/05/2024
Ông Nguyễn Huy Hoàng	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 30/05/2024
Ông Nguyễn Xuân Khánh	Phó Tổng Giám đốc	Bỏ nhiệm ngày 04/12/2024

Đại diện theo Pháp luật

Họ và tên	Chức danh	Ngày bổ nhiệm/ miễn nhiệm
Ông Nguyễn Thanh Phong	Tổng Giám đốc	

Kế toán trưởng

Họ và tên	Chức danh	Ngày bổ nhiệm/ miễn nhiệm
Bà Hoàng Thị Mai	Kế toán trưởng	Bỏ nhiệm ngày 20/06/2024
Bà Nguyễn Thị Thu Thảo	Kế toán trưởng	Bỏ nhiệm ngày 30/05/2024 Miễn nhiệm ngày 20/06/2024
Bà Nguyễn Thị Mai	Kế toán trưởng	Miễn nhiệm ngày 30/05/2024

Theo danh sách trên, không ai trong Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát, Kế toán trưởng sử dụng quyền lực mà họ được giao trong việc quản lý, điều hành Công ty để có được bất kỳ một lợi ích nào khác ngoài những lợi ích thông thường từ việc nắm giữ cổ phiếu như các cổ đông khác.

V. CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm về việc lập báo cáo tài chính hợp nhất quý 4/2024 của Công ty phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính trước hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2024. Kết quả hoạt động kinh doanh trước hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ trước hợp nhất cho giai đoạn Quý 4/2024 kết thúc cùng ngày. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 4/2024 này, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có 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;
- Các chuẩn mực kế toán đang áp dụng được Công ty tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính này.
- Lập các báo cáo tài chính hợp nhất Quý 4 năm 2024 dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục trừ khi cơ sở này không còn thích hợp.

Ban Tổng giám đốc Công ty cho rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính này đã 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 cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2024, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn Quý 4 kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

VI. CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT - BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 do Bộ tài chính ban hành về hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

VII. PHÊ DUYỆT CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Chúng tôi, Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ Phần Công trình Giao thông Đồng Nai phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 4 năm 2024 của Công ty.

Đồng Nai, Ngày 24 tháng 1 năm 2025

TM. Ban Tổng giám đốc
Phó Tổng Giám đốc
CÔNG TY
CỔ PHẦN
CÔNG TRÌNH
GIAO THÔNG
ĐỒNG NAI
Tôn Đức Tùng



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	31/12/2024	01/01/2024
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.358.784.757.681	1.426.258.442.536
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	2.701.163.116	4.011.023.645
Tiền	111		2.701.163.116	4.011.023.645
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.136.695.512.955	1.164.058.946.959
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	251.432.793.420	230.555.098.081
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	50.082.943.840	53.924.055.300
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	316.490.000.000	317.065.019.674
Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6.1	588.124.216.303	617.842.495.965
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.9	(69.434.440.608)	(55.327.722.061)
IV. Hàng tồn kho	140		213.092.287.051	255.114.365.700
Hàng tồn kho	141	V.7	213.092.287.051	255.114.365.700
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		6.295.794.559	3.074.106.232
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8.1	4.638.516.647	823.415.228
Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.456.374.937	1.837.259.848
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.15	200.902.975	413.431.156
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		199.333.084.070	180.315.111.829
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		7.023.034.251	6.147.440.734
Phải thu dài hạn khác	216	V.6.2	7.023.034.251	6.147.440.734
II. Tài sản cố định	220		80.303.505.388	60.476.938.255
Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	79.808.497.888	59.525.000.755
- Nguyên giá	222		126.764.138.793	97.781.009.494
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(46.955.640.905)	(38.256.008.739)
Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.11	495.007.500	951.937.500
- Nguyên giá	225		1.827.720.000	1.827.720.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(1.332.712.500)	(875.782.500)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		6.342.240.489	9.927.889.377
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.12	6.342.240.489	9.927.889.377
VI. Tài sản dài hạn khác	260		105.664.303.942	103.762.843.463
Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8.2	105.664.303.942	103.762.843.463
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		1.558.117.841.751	1.606.573.554.365

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	31/12/2024	01/01/2024
C. NỢ PHẢI TRẢ			555.671.158.879	607.412.958.085
I. Nợ ngắn hạn	310		308.506.779.636	355.750.454.042
Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	134.995.119.020	181.030.922.703
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	9.216.501.979	14.419.041.859
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	75.240.788.444	50.065.754.685
Phải trả người lao động	314	V.16	1.786.541.995	3.636.270.109
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17.1	72.830.789.858	83.922.292.102
Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18.1	10.780.266.585	4.111.715.569
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.19.1	3.656.771.755	18.564.457.015
II. Nợ dài hạn	330		247.164.379.243	251.662.504.043
Chi phí phải trả dài hạn	333	V.17.2	-	4.617.708.000
Phải trả dài hạn khác	337	V.18.2	2.696.883.950	3.887.000.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.19.2	241.856.279.177	240.689.612.503
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		2.611.216.116	2.468.183.540
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	V.20	1.002.446.682.872	999.160.596.280
I. Vốn chủ sở hữu	410		1.002.446.682.872	999.160.596.280
Vốn góp của chủ sở hữu	411		790.000.000.000	790.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		790.000.000.000	790.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412		152.195.272.727	152.195.272.727
Quỹ đầu tư phát triển	418		21.282.835.714	21.282.835.714
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		42.953.076.477	39.999.204.101
- LNST chưa phân phối lũy kế năm trước	421a		40.067.528.101	(49.951.277.629)
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		2.885.548.376	89.950.481.730
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		(3.984.502.046)	(4.316.716.262)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		1.558.117.841.751	1.606.573.554.365

Đồng Nai, ngày 24 tháng 1 năm 2025

Người lập biểu

Phạm Thị Trà Giang

Kế toán trưởng

Hoàng Thị Mai



Tôn Đức Tùng

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P. Trảng Dài, Tp. Biên Hòa, T. Đồng Nai

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ 01/10/2024 đến 31/12/2024

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 4/2024		Quý 4/2023		Lũy kế	
			Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023	Từ 01/01/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023	
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	52.029.024.437	59.410.063.153	269.834.576.628	214.564.135.985		
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-		
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.2	52.029.024.437	59.410.063.153	269.834.576.628	214.564.135.985		
Giá vốn hàng bán	11		41.030.268.812	39.939.576.980	204.503.132.163	151.246.781.535		
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		10.998.755.625	19.470.486.173	65.331.444.465	63.317.354.450		
Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	83.512.455	56.990.434.637	84.360.317	156.796.002.343		
Chi phí tài chính	22	VI.4	5.571.476.231	11.869.846.600	25.292.462.258	54.979.048.333		
- Trong đó: chi phí lãi vay	23		5.648.851.372	9.578.841.803	24.125.680.661	12.394.411.716		
Lãi/lỗ chia từ công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-		
Chi phí bán hàng	25	VI.5	5.852.532.042	12.389.536.461	34.689.427.693	26.518.856.708		
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	21.404.517.705	24.015.095.784	35.482.978.509	49.588.410.253		
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		(21.746.257.898)	28.186.441.965	(30.049.063.678)	89.027.041.499		
Thu nhập khác	31	VI.7	19.570.975.913	3.675.886.249	42.617.569.698	394.921.017		
Chi phí khác	32	VI.8	(1.840.152.398)	572.782.199	7.763.314.998	546.070.927		
Lợi nhuận khác	40		21.411.128.311	3.103.104.050	34.854.254.700	(151.149.910)		
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(335.129.587)	31.289.546.015	4.805.191.022	88.875.891.589		
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		1.444.395.854	66.952.838	1.444.395.854	135.276.838		
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0		143.032.576	389.328.062		
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		(1.779.525.441)	31.222.593.177	3.217.762.592	88.351.286.689		
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		(1.030.167.749)	31.222.593.177	2.885.548.376	89.950.481.730		
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(749.357.692)		332.214.216	(1.599.195.041)		
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	-13	395	37	1.139		

Người lập biểu

(Signature)

Kế toán trưởng



Phạm Thị Trà Giang

Hoàng Thị Mai

Tôn Đức Tùng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ 01/10/2024 đến 31/12/2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã Thuyết số minh	Từ 01/01/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
Lợi nhuận trước thuế	01	4.805.191.022	88.875.891.589
Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	9.156.562.166	9.474.525.016
- Các khoản dự phòng	03	14.106.718.547	666.661.017
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	-
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(84.360.317)	(18.106.233)
- Chi phí lãi vay	06	24.125.680.661	(33.178.180.112)
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	42.799.785.762
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	52.109.792.079	108.620.577.039
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09	12.894.223.964	(216.850.995.760)
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	42.022.078.649	(38.496.843.904)
- (Tăng)/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	(46.327.562.366)	(128.868.754.696)
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(5.716.561.898)	13.046.629.010
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(407.483.826)	(16.815.251.911)
- Thuế TNDN đã nộp	15	(137.051.232)	(406.907.431)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	54.437.435.370	(279.771.547.653)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ & các tài sản dài hạn khác	21	(35.844.612.297)	(8.231.150.350)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ & các tài sản dài hạn khác	22	-	1.754.545.455
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(5.406.339.991)	(1.129.223.199)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	8.049.659.991	1.051.300.400
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(6.196.407.821)	(49.997.000.000)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	1.418.499.999	123.780.900.000
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	84.360.317	32.839.801.844
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	30	(37.894.839.802)	100.069.174.150
III. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	197.000.000

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ 01/10/2024 đến 31/12/2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã Thuyết số minh	Từ 01/01/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023
Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
Tiền thu từ đi vay ngắn hạn, dài hạn	33	5.000.000.000	62.661.130.953
Tiền trả nợ gốc vay	34	(22.423.456.097)	(133.347.849.352)
Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	(429.000.000)	(396.000.000)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(17.852.456.097)	(70.885.718.399)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)	50	(1.309.860.529)	(250.588.091.902)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	4.011.023.645	254.599.115.547
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70=50+60+61)	70	2.701.163.116	4.011.023.645

Người lập biểu

Phạm Thị Trà Giang

Kế toán trưởng

Hoàng Thị Mai



Tôn Đức Tùng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ 01/10/2024 đến 31/12/2024

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Công Trình Giao Thông Đồng Nai được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp Công ty Cổ phần số: 3600259916; cấp lần đầu ngày 30 tháng 12 năm 2005 và đăng ký thay đổi lần thứ 18 ngày 07 tháng 07 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp. Trong đó:

Vốn điều lệ : 790.000.000.000 VND. Bằng chữ: Bảy trăm chín mươi tỷ đồng chẵn.
Trụ sở chính : Số 200 đường Nguyễn Ái Quốc, Phường Trảng Dài, Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai.

2. Lĩnh vực kinh doanh

- Dịch vụ sự nghiệp công: Quản lý, bảo trì kết cấu hạ tầng giao thông đường bộ trên địa bàn thành phố HCM, bảo trì công trình đường thủy nội địa.,
- Thực hiện công trình kinh doanh: Thi công xây dựng các công trình giao thông, cấp nước, thoát nước, điện lực; bưu điện, thủy lợi.,
- Kinh doanh vật liệu xây dựng: Sản xuất và kinh doanh bê tông nhựa nóng và nhũ tương nhựa đường...

3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng

4. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Công ty đa phần thực hiện các hợp đồng đặt hàng cung ứng sản phẩm dịch vụ công ích và thi công các công trình sử dụng nguồn vốn ngân sách Nhà nước nên công tác quyết toán kéo dài và khi có các chính sách thay đổi sẽ ảnh hưởng nhiều đến giá trị quyết toán, làm thay đổi kết quả sản xuất kinh doanh của Công ty.

5. Mô hình hoạt động

Công ty có 06 Công ty con, 2 xí nghiệp trực thuộc và 2 cửa hàng hạch toán phụ thuộc không có tư cách pháp

6. Tổng số nhân viên đến ngày 31/12/2024: 34 nhân viên (Ngày 31/12/2023: 94 nhân viên).

II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01/01 đến ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC và Thông tư 202/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn bổ sung, sửa đổi.

2. 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 quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở hợp nhất

a. Công ty con

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con

Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Công ty con là những đơn vị mà Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của Đơn vị, thường đi kèm với việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Việc đánh giá quyền kiểm soát có xét đến quyền bỏ phiếu tiềm năng tại thời điểm hiện tại. Báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty con được bao gồm trong các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kể từ ngày quyền kiểm soát bắt đầu có hiệu lực cho tới ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

b. Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thoái vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến quyền mất kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập Đoàn trong tài sản thuần của Công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại Công ty con được ghi vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

c. Mất quyền kiểm soát

Khi mất quyền kiểm soát tại một công ty con, Tập đoàn dừng ghi nhận tài sản và nợ phải trả của công ty con cũng như lợi ích cổ đông không kiểm soát và các khoản mục vốn chủ sở hữu khác. Bất kỳ khoản lãi hoặc lỗ nào phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi thoái vốn phần lợi ích còn lại trong công ty con trước đó (nếu có) được ghi nhận theo giá trị ghi sổ còn lại của khoản đầu tư trên báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ, sau khi được điều chỉnh theo tỷ lệ tương ứng cho những thay đổi trong vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua nếu Tập đoàn vẫn còn ảnh hưởng đáng kể trong đơn vị nhận đầu tư, hoặc trình bày theo giá gốc của khoản đầu tư còn lại nếu không còn ảnh hưởng đáng kể.

d. Công ty liên doanh và liên kết

Các công ty liên kết là những đơn vị mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không kiểm soát, các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị. Các công ty liên doanh là những đơn vị mà Tập đoàn có quyền đồng kiểm soát được thiết lập bằng văn bản thỏa thuận hợp đồng và đòi hỏi sự nhất trí của các bên liên quan đối với các quyết định chiến lược về tài chính và hoạt động. Công ty liên doanh và liên kết thường là các đơn vị mà Tập đoàn nắm giữ 20%-50% quyền biểu quyết ở các đơn vị đó.

Công ty liên doanh và liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, gồm cả các chi phí giao dịch. Sau khi ghi nhận ban đầu, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm phần mà Tập đoàn được hưởng trong lãi hoặc lỗ của công ty liên doanh, liên kết, sau khi điều chỉnh theo chính sách kế toán của Tập đoàn, từ ngày bắt đầu cho tới ngày chấm dứt sự ảnh hưởng đáng kể đối với công ty này.

Khi phần lỗ của công ty liên doanh, liên kết mà Tập đoàn phải chia sẻ vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong công ty liên doanh, liên kết, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư (bao gồm các khoản đầu tư dài hạn, nếu có) sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Tập đoàn có nghĩa vụ hoặc đã trả thay cho công ty liên doanh, liên kết.

e. Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Các số dư trong nội bộ Tập đoàn và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Tập đoàn tại đơn vị nhận đầu tư.

f. Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát chuyển giao cho Tập đoàn. Quyền kiểm soát tồn tại khi Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của Đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Việc đánh giá quyền kiểm soát có xét đến quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con

Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

g. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con, công ty liên doanh và liên kết. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi phân bổ lũy kế. Giá gốc của lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua. Khoản chênh lệch âm (lợi thế thương mại âm) được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hợp nhất.

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con được ghi giảm đến giá trị thu hồi khi Ban điều hành xác định rằng khoản này không thể thu hồi đầy đủ.

2. Ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ khác VND trong kỳ được quy đổi VND theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND lần lượt theo tỷ giá mua chuyển khoản và bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty và các công ty con thường xuyên có giao dịch và số dư ngoại tệ lớn nhất tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản đầu tư ra bên ngoài doanh nghiệp nhằm mục đích sử dụng hợp lý vốn nâng cao hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp như: đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác...

Phân loại các khoản đầu tư khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Là khoản đầu tư mua chứng khoán và công cụ tài chính khác vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Chứng khoán kinh doanh bao gồm:

- Cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán;
- Các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi ...

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ theo giá gốc. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu.

Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư. Khi nhà đầu tư được nhận thêm cổ phiếu mà không phải trả tiền do Công ty cổ phần phát hành thêm cổ phiếu từ thặng dư vốn cổ phần, quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu hoặc chia cổ tức bằng cổ phiếu, nhà đầu tư chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm.

Trường hợp hoán đổi cổ phiếu phải xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi.

Khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh, giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động cho từng loại chứng khoán.



Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con

Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh: phân giá trị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư này không phản ánh các loại trái phiếu và công cụ nợ nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (thời gian thu hồi còn lại từ 3 tháng trở lên), tín phiếu, kỳ phiếu, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu chưa được lập dự phòng theo quy định của pháp luật, Công ty phải đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hay toàn bộ khoản đầu tư có thể không thể thu hồi được, số tổn thất phải ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì không ghi giảm khoản đầu tư và được thuyết minh về khả năng thu hồi của khoản đầu tư trên Thuyết minh Báo cáo tài chính.

b. Các khoản đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào doanh thu tài chính trong kỳ. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác: khoản tổn thất do công ty con, liên doanh, liên kết bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư này. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính cho từng khoản đầu tư và được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

Ngoài ra, các công ty con trong Tập đoàn có thông báo tạm ngưng hoạt động do không hiệu quả. Những điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty con. Do vậy, cơ sở lập báo cáo hợp nhất trên cơ sở giả định Báo cáo các công ty con hoạt động liên tục trong tương lai.

5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản 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.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu khách hàng: các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý / nhượng bán tài sản, tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;
- Phải thu nội bộ: các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải thu khác: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua-bán.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con

Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

Ngoài ra, Công ty còn có các khoản nợ phải thu khó đòi liên quan đến việc phê duyệt quyết toán các công trình SPDVCI thi công trước thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần đang chờ hướng dẫn xử lý của các cơ quan có thẩm quyền.

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho 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. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ chi phí bán hàng ước tính.

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo phương pháp: nhập trước xuất trước.

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

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do giảm giá vật tư, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty có thể xảy ra (giảm giá kém phẩm chất, lỗi thời...) dựa trên bằng chứng hợp lý về sự giảm giá trị vào thời điểm cuối năm tài chính. Các khoản tăng hoặc giảm dự phòng này được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

7. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận 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.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đó vào sử dụng. Những chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được chuyển hoá thành tài sản cố định, những chi phí bảo trì và sửa chữa được ghi vào chi phí của năm hiện hành.

Khi thanh lý tài sản, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế của tài sản được xoá sổ trong các báo cáo tài chính và bất kỳ các khoản lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được hạch toán vào báo cáo kết quả kinh doanh.

Các tài sản cố định đã hết khấu hao vẫn tiếp tục sử dụng do Công ty thực hiện tốt công tác bảo trì, bảo dưỡng thiết bị xe máy.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Loại tài sản	Số năm khấu hao
- Nhà cửa, vật kiến trúc	04 - 32 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 09 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 11 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	06 năm
- Các tài sản khác	06 năm

8. Tài sản cố định thuê tài chính

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con

Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của các khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của các khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản và lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn, Tập đoàn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

Loại tài sản	Số năm khấu hao
- Máy móc, thiết bị	04 năm

9. Xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

11. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng tồn kho và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả đượ ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả và theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Việc phân loại các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán: các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả nội bộ: các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con

Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ (trừ các khoản người mua trả tiền trước; nếu tại thời điểm lập báo cáo có bằng chứng chắc chắn về việc Công ty không thể cung cấp hàng hóa, dịch vụ và Công ty sẽ phải trả lại các khoản nhận trước bằng ngoại tệ thì các khoản này được coi là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

12. Hợp đồng hợp tác kinh doanh

Tài sản đồng kiểm soát

Tập đoàn ghi nhận trong báo cáo tài chính các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức tài sản đồng kiểm soát với các nội dung sau:

- * Phần chia của Tập đoàn trong tài sản đồng kiểm soát được phân loại theo tính chất của tài sản.
- * Các khoản nợ phải trả phát sinh riêng của Tập đoàn.
- * Phần nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên tham gia góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh.
- * Thu nhập từ việc bán hoặc sử dụng phần sản phẩm/dịch vụ được chia từ liên doanh cùng với phần chi phí phát sinh được phân chia từ hoạt động của liên doanh.
- * Các khoản chi phí của Tập đoàn phát sinh liên quan đến việc góp vốn liên doanh.

Các tài sản cố định, bất động sản đầu tư khi mang đi góp vốn vào hợp đồng hợp tác kinh doanh và không chuyển quyền sở hữu thành sở hữu chung của các bên liên doanh không được ghi giảm tài sản. Trường hợp Tập đoàn nhận tài sản góp vốn liên doanh thì được theo dõi như tài sản nhận giữ hộ, không hạch toán tăng tài sản và nguồn vốn kinh doanh.

Các tài sản cố định, bất động sản đầu tư khi mang đi góp vốn vào hợp đồng hợp tác kinh doanh có sự chuyển quyền sở hữu và đang trong quá trình xây dựng tài sản đồng kiểm soát được ghi giảm tài sản trên sổ kế toán và ghi nhận giá trị tài sản vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang. Sau khi tài sản đồng kiểm soát hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng, căn cứ vào giá trị tài sản được chia Tập đoàn ghi nhận tăng tài sản của mình phù hợp với mục đích sử dụng.

Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát

Tập đoàn ghi nhận trong báo cáo tài chính hợp nhất các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát với các nội dung sau:

- * Giá trị tài sản mà Tập đoàn sở hữu.
- * Các khoản nợ phải trả mà Tập đoàn phải gánh chịu.
- * Doanh thu được chia từ việc bán hàng hoá hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh.
- * Các chi phí phải gánh chịu.

13. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính, chi phí lãi vay

Các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai không phản ánh vào khoản mục này.

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng kế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con

Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp 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 “Chi phí đi vay”.

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), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

14. Trái phiếu thường

Giá trị ghi sổ của trái phiếu thường được phản ánh trên cơ sở thuần bằng giá trị trái phiếu theo mệnh giá trừ chiết khấu trái phiếu cộng phụ trội trái phiếu

Tập đoàn theo dõi triết khấu và phụ trội cho từng loại trái phiếu thường phát hành và tình hình phân bổ từng khoản chiết khấu, phụ trội khi xác định chi phí đi vay tính vào chi phí hoặc vốn hoá theo từng kỳ, cụ thể:

* Chiết khấu trái phiếu được phân bổ dần để tính vào chi phí đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu.

* Phụ trội trái phiếu được phân bổ dần để giảm trừ chi đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu.

Việc phân bổ khoản chiết khấu hoặc phụ trội có thể sử dụng phương pháp lãi suất thực tế hoặc phương pháp đường thẳng:

* Theo phương pháp lãi suất thực tế: Khoản chiết khấu hoặc phụ trội phân bổ vào mỗi kỳ được tính bằng chênh lệch giữa chi phí lãi vay phải trả cho mỗi kỳ trả lãi (được tính bằng giá trị ghi sổ đầu kỳ của trái phiếu nhân với tỷ lệ lãi thực tế trên thị trường) với số tiền phải trả từng kỳ.

* Theo phương pháp đường thẳng: Khoản chiết khấu hay phụ trội phân bổ đều trong suốt kỳ hạn của trái phiếu.

15. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng :

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;

- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

Khi phân phối lợi nhuận cần 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, lợi nhuận của công ty.

17. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được 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 và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo tài chính;
- 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 được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

Các khoản tăng giảm khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác chỉ được tính vào doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu ghi nhận tương đương chi phí đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

316
Y
N
NH
NG
M
ĐƠN

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con

Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu xây dựng

Việc điều chỉnh giảm doanh thu xây dựng khi nhận quyết định phê duyệt quyết toán giảm chi phí xây dựng hoàn thành của Chủ đầu tư và các Cấp có thẩm quyền.

18. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư. Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

19. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái.

20. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

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

Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp được phân bổ cho các bộ phận kinh doanh của Công ty theo tiêu thức doanh thu hoặc lợi nhuận.

21. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

- Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành là 20%.

- Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2024	31/12/2023
	VND	VND
- Tiền mặt	460.106.198	80.525.304
- Tiền gửi ngân hàng	2.241.056.918	3.930.498.341
- Các khoản tương đương tiền	-	-
Cộng	2.701.163.116	4.011.023.645

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

3. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2024	31/12/2023
	VND	VND
3.1 Ngắn hạn		
- Phải thu các bên liên quan		
- Phải thu các khách hàng khác		
. Công ty TNHH Kỹ Thuật Vật liệu Xây dựng Cửu Long	106.158.644.188	106.158.644.188
. Công ty TNHH Xây dựng Hưng Phát	44.146.163.353	39.809.266.760
. Công ty CP Xây dựng Hiệp An	11.391.320.000	11.391.320.000
. Công ty CP Tập đoàn Cienco 4	3.896.420.772	4.896.420.772
. Tổng Công ty Xây Dựng Số 1- CTCP	3.215.338.122	3.215.338.122
. Công ty TNHH XD DV An Khang Phú	20.963.251.146	4.224.978.945
. Công ty TNHH MTV Đức Thành Hưng Phát	-	4.852.405.699
. Công ty CP VLXD Nhân Phát	27.593.667.154	28.575.598.368
. Công ty TNHH Nam Hoá An	3.899.985.881	3.899.985.881
. Các khách hàng khác	30.168.002.804	23.531.139.346
Cộng	251.432.793.420	230.555.098.081

3.2 Dài hạn

3.3 Dự phòng phải thu khó đòi

Biến động dự phòng phải thu khó đòi trong kỳ như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	(55.327.722.061)	(40.514.473.588)
Trích lập dự phòng trong kỳ	(21.842.132.716)	(15.754.881.763)
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	7.735.414.169	941.633.290
Số dư cuối kỳ	(69.434.440.608)	(55.327.722.061)

4. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	31/12/2024	31/12/2023
	VND	VND
4.1 Ngắn hạn		
- Trả trước cho bên liên quan	-	-
- Trả trước cho người bán khác	50.082.943.840	53.924.055.300
. Ông Võ Công Vinh	9.743.675.747	9.743.675.747
. Ông Nguyễn Quốc Toàn	3.995.165.719	3.995.165.719
. Ông Nguyễn Văn Huy	1.101.836.761	4.194.680.853
. Trung tâm phát triển Quỹ đất cát TP Biên Hoà	8.392.049.000	8.698.611.086
. Công ty TNHH XD TK Kiến Trúc Cát Tường Home	21.086.522.933	21.280.000.000
. Các nhà cung cấp khác	5.763.693.680	6.011.921.895
Cộng	50.082.943.840	53.924.055.300

4.2 Dài hạn

5. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	31/12/2024	31/12/2023
	VND	VND
5.1 Ngắn hạn		
- Phải thu các đối tượng khác	316.490.000.000	317.065.019.674
. Bà Nguyễn Ngọc Hà Phương (1)	206.490.000.000	206.490.000.000
. Bà Phan Thị Yến (2)	110.000.000.000	110.000.000.000
. Ông Bùi Trường Thắng	-	575.019.674
Cộng	316.490.000.000	317.065.019.674

5.2 Dài hạn

(1) Phải thu từ Bà Nguyễn Ngọc Hà Phương theo hợp đồng cho mượn số tiền số 16/HĐKT-ĐL ngày 18/12/2021 và phụ lục số 01-2023/PL ngày 31/12/2022; phụ lục số 01-2024/PL ngày 31/12/2024. Số tiền vay 207.500.000.000 VND, thời hạn vay được gia hạn đến 31/12/2025, lãi suất 0% và không có tài sản đảm bảo.

(2) Phải thu từ Phan Thị Yến theo hợp đồng cho mượn số tiền số 15/HĐKT-ĐL ngày 29/11/2021 và phụ lục số 02-2023/PL ngày 31/12/2022; phụ lục số 02-2024/PL ngày 31/12/2024. Số tiền vay 110.000.000.000 VND, thời hạn vay được gia hạn đến 31/12/2025, lãi suất 0% và không có tài sản đảm bảo.

6. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	31/12/2024		31/12/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
6.1 Ngắn hạn				
- Tạm ứng	52.246.000	(16.000.000)	14.723.970.651	(1.101.210.243)
- Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	1.744.290.000	-	1.687.290.000	-

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con

Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Nai	1.687.290.000	-	1.687.290.000	-
Khác	57.000.000			
- Phải thu khác của các bên liên quan	-	-	-	-
- Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	586.327.680.303	(1.034.221.278)	601.431.235.314	(750.420.488)
Ông Trương Hiền Vũ (*)	521.933.986.666	-	531.713.827.055	-
Ông Bùi Trường Thắng	69.147.579			
Công ty CP TV ĐT Đông Nam Bộ (**)	863.587.770	-	863.587.770	-
Công ty TNHH Đầu Tư Xây Dựng Giang Nguyên	-	-	66.300.000.000	-
Công ty TNHH Đầu tư Việt Hưng Thịnh	61.428.000.009			
Công ty TNHH Tân Đại Tiền Bình Thuận (phí bảo vệ KCN Tuy Phong)	775.000.000	-	825.000.000	-
Phải thu đối tượng khác	1.257.958.279	(1.034.221.278)	1.728.820.489	(750.420.488)
Cộng	588.124.216.303	(1.050.221.278)	617.842.495.965	(1.851.630.731)

6.2 Dài hạn

- Ký quỹ ký cược dài hạn	6.366.011.151		5.573.763.634	-
- Các khoản phải thu dài hạn khác	657.023.100		573.677.100	-
Cộng	7.023.034.251	-	6.147.440.734	-

(*) Phải thu Ông Trương Hiền Vũ theo các hợp đồng hợp tác đầu tư số 0201/HTĐT-DGT/2023 ngày 02/01/2023 và các phụ lục 0201A/PL-HTĐT-DGT/2023, 0201B/PL-HTĐT-DGT/2023 ngày 03/01/2023, 0201C/PL-HTĐT-DGT/2023 ngày 20/02/2023, 0201D/PL-HTĐT-DGT/2023 ngày 24/02/2023, 0201E/PL-HTĐT-DGT/2023 ngày 09/03/2023, 0201F/PL-HTĐT-DGT/2023, 0201G/PL-HTĐT-DGT/2023, 0201H/PL-HTĐT-DGT/2023 ngày 10/03/2023 và 0201I/PL-HTĐT-DGT/2023 ngày 14/03/2023 với mục đích tìm kiếm phát triển khu công nghiệp ở khu vực Nam Trung Bộ, thời điểm đến hạn ngày 31/12/2025.

(**) Đây là tiền phân chia lãi lỗ lũy kế từ hợp tác kinh doanh giữa Công ty mẹ với Công ty Đông Nam Bộ theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 06/HDTKD-PKD ngày 01/10/2012, mục đích đầu tư, khai thác, kinh doanh cát tại mỏ Đắc Lua thuộc xã Đắc Lua, huyện Tân Phú, Tỉnh Đồng Nai. Đến thời điểm 31/12/2024, hai bên vẫn chưa thống nhất được bảng chia lãi lỗ từ hoạt động đầu tư mỏ cát Đắc Lua, Công ty mẹ ghi nhận phân chia lãi theo tỷ lệ ghi nhận trên hợp đồng số 06/HTKD-PKD.

7. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
- Nguyên liệu, vật liệu	5.090.436.915	-	829.590.158	-
- Chi phí SXKD dở dang (*)	124.459.974.226	-	115.185.085.087	-
- Thành phẩm	53.724.663.688	-	50.717.248.522	-
- Hàng hoá	29.817.212.222	-	88.382.441.933	-
Cộng	213.092.287.051	-	255.114.365.700	-

(*) Chi tiết chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang như sau:

31/12/2024

31/12/2023

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

	VND	VND
- Chi phí thi công dự án "KDL sinh thái biển cao cấp Lạc Việt"	114.224.810.433	114.224.810.433
- Chi phí thi công dự án khác	10.235.163.793	960.274.654
Cộng	124.459.974.226	115.185.085.087

Dự án " Khu du lịch sinh thái biển cao cấp Lạc Việt", Công ty Cổ phần Công trình Giao Thông Đồng Nai đã hoàn thành thời gian chờ lún 9 tháng theo đúng yêu cầu kỹ thuật, chất lượng công trình. Tuy nhiên, dự án chưa thể thực hiện bù cát như kế hoạch do tình hình khan hiếm các công trình từ các mỏ cát tự nhiên. Do đó, đến ngày phát hành báo cáo này, vẫn chưa thể nghiệm thu bàn giao công trình.

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/12/2024	31/12/2023
	VND	VND
8.1. Ngắn hạn		
Chi phí đăng ký và quản lý trái phiếu DGT	-	714.583.327
Chi phí trả trước mỏ đá thi công	67.307.871	5.234.255
Phí sử dụng hạ tầng, thuê đất của bê tông nhựa đường	37.037.037	-
Phí phí khác	4.534.171.739	103.597.646
Cộng	4.638.516.647	823.415.228

8.2. Dài hạn

Chi phí khai thác Mỏ đá Tân Cang (*)	83.004.600.888	85.603.843.595
Chi phí khai thác Mỏ cát Đắc Lua (**)	461.905.470	2.302.286.187
Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản	13.370.904.192	
Thảm bê tông nhựa nóng sẵn Công ty	102.269.943	41.031.280
Chi phí trả trước dài hạn khác	8.724.623.449	15.815.682.401
Cộng	105.664.303.942	103.762.843.463

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

9. NỢ XẤU

	31/12/2024		01/01/2024			
	Thời gian quá hạn Năm	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Thời gian quá hạn Năm	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Phải thu khách hàng bên liên quan						
Phải thu khách hàng khác						
Công Ty CP Xây Dựng Hiệp An	2 - 3 năm	11.391.320.000	(11.391.320.000)	2 - 3 năm	11.391.320.000	(7.973.924.000)
Công Ty CP BOT và BT Đức Long Đắc Nông	> 3 năm	3.817.956.751	(3.817.956.751)	> 3 năm	3.817.956.751	(3.817.956.751)
Tổng Công Ty Xây Dựng Số 1 - CTCP	> 3 năm	3.215.338.122	(3.215.338.122)	> 3 năm	3.215.338.122	(3.215.338.122)
Công Ty TNHH Xây Dựng Hưng Phát	1 - 2 năm	26.094.926.513	(11.294.609.612)	1 - 2 năm	26.094.926.513	(8.690.063.915)
Phải thu khách hàng khác		26.382.122.045	(13.352.843.715)		13.119.677.746	(8.346.366.195)
Trả trước người bán						
Võ Công Vĩnh	> 3 năm	9.743.675.747	(9.743.675.747)	> 3 năm	9.743.675.747	(9.743.675.747)
Nguyễn Văn Huy	> 3 năm	1.101.836.761	(1.101.836.761)	> 3 năm	4.194.680.853	(4.194.680.853)
Nguyễn Quốc Toàn	> 3 năm	3.995.165.719	(3.995.165.719)	> 3 năm	3.995.165.719	(3.995.165.719)
Các khách hàng khác		25.963.677.774	(10.471.472.903)		4.552.838.681	(3.498.920.028)
Phải thu các tổ chức và các cá nhân khác						
Các khách hàng khác		1.524.830.278	(1.050.221.278)		2.250.683.188	(1.851.630.731)
Cộng		113.230.849.710	(69.434.440.608)		82.376.263.320	(55.327.722.061)

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

	Nợ phải thu khách hàng VND	Phải thu khác VND	Trả trước cho người bán VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2024	(32.043.648.983)	(1.851.630.731)	(21.432.442.347)	(55.327.722.061)
Trích lập dự phòng bổ sung	(13.755.813.565)	(72.315.800)	(8.014.003.351)	(21.842.132.716)
Hoàn nhập dự phòng	2.536.571.891	1.064.547.710	4.134.294.568	7.735.414.169
Tại ngày 31/12/2024	(43.262.890.657)	(859.398.821)	(25.312.151.130)	(69.434.440.608)

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P. Trảng Dài, Tp. Biên Hòa, T. Đồng Nai

10. TĂNG, GIÁM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị xây dựng	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá						
Tại ngày 01/01/2024	58.130.965.713	18.238.807.059	20.672.771.897	83.913.825	654.551.000	97.781.009.494
Số tăng trong năm	8.733.129.299	20.250.000.000	-	-	-	28.983.129.299
- Mua trong năm		20.250.000.000				20.250.000.000
- Đầu tư XDCB hoàn thành	8.733.129.299					8.733.129.299
Tại ngày 31/12/2024	66.864.095.012	38.488.807.059	20.672.771.897	83.913.825	654.551.000	126.764.138.793

Giá trị hao mòn lũy kế

Tại ngày 01/01/2024	9.457.069.025	16.213.510.397	12.242.870.398	83.913.825	258.645.094	38.256.008.739
Số tăng trong kỳ	6.350.129.661	420.282.408	1.864.636.757	-	64.583.340	8.699.632.166
- Khấu hao trong kỳ	6.350.129.661	420.282.408	1.864.636.757	-	64.583.340	8.699.632.166
Tại ngày 31/12/2024	15.807.198.686	16.633.792.805	14.107.507.155	83.913.825	323.228.434	46.955.640.905

Giá trị còn lại

Tại ngày 01/01/2024	48.673.896.688	2.025.296.662	8.429.901.499	-	395.905.906	59.525.000.755
Tại ngày 31/12/2024	51.056.896.326	21.855.014.254	6.565.264.742	-	331.322.566	79.808.497.888

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

11 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN THUÊ TÀI CHÍNH

	Máy móc thiết bị VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Tại ngày 01/01/2024	1.827.720.000	1.827.720.000
Số tăng trong năm		
Số giảm trong năm		
Tại ngày 31/12/2024	1.827.720.000	1.827.720.000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Tại ngày 01/01/2024	875.782.500	875.782.500
- Khấu hao trong kỳ	456.930.000	456.930.000
Tại ngày 31/12/2024	1.332.712.500	1.332.712.500
Giá trị còn lại		
Tại ngày 01/01/2024	951.937.500	951.937.500
Tại ngày 31/12/2024	495.007.500	495.007.500

12 . CHI PHÍ XÂY DỰNG DỒ DANG

	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
Sửa chữa văn phòng Công ty	-	-
Công trình trạm trộn Quảng Trị	4.019.445.980	-
San lấp giải phóng mặt bằng làm đường khai thác	2.322.794.509	2.322.794.509
Mỏ đá Tân Cang	-	3.777.308.704
Xí Nghiệp bê tông nhựa nóng	-	3.827.786.164
Khác		
Cộng	6.342.240.489	9.927.889.377

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

13 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/12/2024		31/12/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
13.1. Ngắn hạn				
+ Phải trả các nhà cung cấp khác				
. Công ty TNHH Vật liệu Xây dựng Cùu Long	-	-	29.174.462.808	29.174.462.808
. Công ty TNHH Khoáng sản Hoàng Minh Phát	6.000.000.000	6.000.000.000	16.148.559.011	16.148.559.011
. Công ty TNHH TM-DV Khoáng sản Kim Thảo Phát	1.859.507.311	1.859.507.311	21.083.214.026	21.083.214.026
. Công ty TNHH Dũng Phát VNMCG	2.783.214.061	2.783.214.061	21.083.214.026	21.083.214.026
. Công ty TNHH MTV Đức Thành Hưng Phát	4.798.607.900	-	36.289.281.232	36.289.281.232
. Công ty TNHH Xây dựng Dịch vụ An Khang Phú	86.536.478.369	86.536.478.369		
. Các nhà cung cấp khác	33.017.311.379	33.017.311.379	57.252.191.600	57.252.191.600
+ Phải trả người bán là bên liên quan				
Cộng	134.995.119.020	130.196.511.120	181.030.922.703	181.030.922.703

13.2. Dài hạn

13.3. Số nợ quá hạn chưa thanh toán

14 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
+ Trả trước của các khách hàng khác		
. Công ty TNHH Chúc Phương	3.000.000.000	3.000.000.000
. BQL DA và PT Quỹ đất Huyện Hồng Ngự	-	2.290.547.612
. Công Ty CP XD & SX Vật liệu Xây dựng BMJC	-	1.000.000.000
. Công ty CP Đá Lam Hồng	990.000.000	990.000.000
. Công ty TNHH Thanh Sơn Tỉnh	1.040.029.799	1.040.029.799
. Công ty CP TM SX Xây dựng Giao thông ATS	2.775.273.145	2.875.273.145
. Công ty TNHH TM DV Khoáng sản Kim Thảo Phát	-	1.600.000.000
. Các khách hàng khác	1.411.199.035	1.623.191.303
+ Trả trước các bên liên quan		
Cộng	9.216.501.979	14.419.041.859

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

15 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP/ PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	01/01/2024		Phát sinh trong kỳ		31/12/2024	
	Phải thu VND	Phải trả VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Phải thu VND	Phải trả VND
- Thuế giá trị gia tăng		1.770.025.252	7.375.208.969	3.611.708.576	4.166.847	5.537.692.492
- Thuế thu nhập doanh nghiệp - Công ty mẹ		1.910.116.554	(557.244.008)	125.171.720	-	1.227.700.826
- Thuế thu nhập doanh nghiệp - Công ty con	233.047.162		228.574.540	11.879.512	16.352.134	-
- Thuế thu nhập cá nhân		329.228.585	330.956.851	562.773.862	-	97.411.574
- Thuế tài nguyên		4.546.217.765	14.567.210.459	5.366.120.437	-	13.747.307.787
- Phí bảo vệ môi trường		3.274.710.853	5.571.335.316	1.239.126.082	-	7.606.920.087
- Phí cấp quyền khai thác		30.351.413.762	4.622.945.991	769.618.000	-	34.204.741.753
- Tiền thuế đất, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp		7.884.041.914	4.855.247.086	182.336.546	-	12.556.952.454
- Lệ phí môn bài		-	14.000.000	14.000.000	-	-
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác mẹ	180.383.994	-	-	-	180.383.994	-
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác Công ty con	-	-	657.111.938	395.050.467	-	262.061.471
Cộng	413.431.156	50.065.754.685	37.665.347.142	12.277.785.202	200.902.975	75.240.788.444

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy 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 có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI LAO ĐỘNG

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền lương công nhân viên	1.686.341.995	1.936.195.109
Thù lao Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát	100.200.000	1.700.075.000
Cộng	<u>1.786.541.995</u>	<u>3.636.270.109</u>

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Chi phí bồi thường giải phóng mặt bằng Mỏ đá Tân Cang	8.392.049.000	8.698.611.086
Chi phí lãi vay, phạt quá hạn tại ngân hàng BIDV - CN Đồng Nai	-	24.161.276.052
Chi phí lãi trái phiếu phải trả	45.863.166.793	23.602.636.009
Chi phí thuê đất	2.038.241.978	2.038.241.978
Chi phí thuế tài nguyên, phí bảo vệ môi trường phải trả	4.085.141.833	6.083.187.793
Chi phí cước đá Mỏ đá Tân Cang	159.905.757	1.932.630.470
Chi phí khắc phục hậu quả theo quyết định số 934/QĐ-XPHC	7.487.874.111	
Chi phí phải trả khác	4.804.410.386	17.405.708.714
Cộng	<u>72.830.789.858</u>	<u>83.922.292.102</u>

18. PHẢI TRẢ KHÁC

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
18.1. Ngắn hạn		
- Ký quỹ hợp tác kinh doanh	450.000.000	450.000.000
+ Kinh phí công đoàn	239.084.172	135.163.926
+ Bảo hiểm xã hội	102.311.042	513.087.514
+ Bảo hiểm Y tế + Thất nghiệp	21.685.443	686.092.770
+ Trợ cấp thôi việc phải trả	1.142.533.294	1.429.968.794
+ Các khoản phải trả khác	8.824.652.634	897.402.565
- Phải trả các bên liên quan	-	-
Cộng	<u>10.780.266.585</u>	<u>4.111.715.569</u>
18.2. Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược	634.106.250	1.757.000.000
Khoản tiền nhận góp vốn kinh doanh	2.062.777.700	2.130.000.000
Cộng	<u>2.696.883.950</u>	<u>3.887.000.000</u>

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

19. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	01/01/2024		Số có khả năng trả nợ		Vay trong năm		Trả trong năm		Phân loại vay dài hạn đến hạn trả		31/12/2024		Số có khả năng trả nợ	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn ngân hàng														
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng CN Đồng Nai (Cty VLXD)	1.498.092.097	1.498.092.097	-	-	1.498.092.097	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng CN Đồng Nai (Cty VLXD)	296.400.000	296.400.000					296.400.000							
Vay ngắn hạn đối tượng khác														
- Công ty CP Tân Cảng	1*	3.000.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	3.000.000.000	-	-	3.000.000.000
- Công ty TNHH XD DV An Khang Phú	2*	10.000.000.000	10.000.000.000	5.000.000.000	15.000.000.000									
- Các đối tượng khác		2.337.214.922	-	-	1.764.089.000	-	-	-	-	-	573.125.922	-	-	573.125.922
Vay ngắn hạn dài hạn đến hạn trả														
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng CN Đồng Nai		1.003.749.996	-	-	920.104.163	-	-	-	-	-	83.645.833	-	-	83.645.833
Nợ thuế tài chính đến hạn trả														
- Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH MTV Quốc tế Chailease		429.000.000	-	-	429.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	18.564.457.015	18.564.457.015	5.000.000.000	19.907.685.260	3.656.771.755	3.656.771.755	3.656.771.755	3.656.771.755	3.656.771.755	3.656.771.755	3.656.771.755	3.656.771.755	3.656.771.755	3.656.771.755

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

19. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	01/01/2024		Số có khả năng trả nợ		Vay trong năm		Trả trong năm		Phân loại vay dài hạn đến hạn trả		31/12/2024		Số có khả năng trả nợ	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
19.2. Dài hạn														
Vay và nợ thuế tài chính dài hạn														
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng CN Đồng Nai														
Trừ: Vay dài hạn đến hạn trả														
	3*	2.942.429.173	(1.003.749.996)	2.942.429.173	(1.003.749.996)		(920.104.163)		920.104.163			2.942.429.173	(1.003.749.996)	2.942.429.173
Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH MTV Quốc tế Chailease	4*	825.000.000		825.000.000								825.000.000		825.000.000
Trừ: Vay dài hạn đến hạn trả												(429.000.000)		(429.000.000)
Trái phiếu thường	5*													
Mệnh giá		239.521.600.000	(1.166.666.674)	239.521.600.000	(1.166.666.674)							239.521.600.000	(1.166.666.674)	239.521.600.000
Chi phí phát hành														
		240.689.612.503	240.689.612.503				(2.515.770.837)		1.349.104.163			241.856.279.177	241.856.279.177	241.856.279.177

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Thông tin về các khoản vay ngắn hạn và dài hạn tại ngày 31/12/2024 như sau:

1* Khoản mượn tiền Công ty CP Tân Càng theo hợp đồng hợp tác số 14/HĐHT.19 ngày 14/09/2019 như sau:

Mục đích vay	: Bổ sung vốn lưu động theo hình thức Công ty cho Công ty CP Tân Càng đi nhờ qua khu đất thuộc khu vực sân bãi của Mỏ đá Tân Càng 4.
Thời hạn vay	: Cho đến khi công ty này kết nối được với đường chuyên dụng hoặc không còn nhu cầu đi nhờ
Lãi suất vay	: không tính lãi
Hình thức đảm bảo	: Không có tài sản đảm bảo
Số tiền vay	: 3.000.000.000 VND

2* Khoản vay của Công ty TNHH Xây dựng Dịch vụ An Khang Phú với thời hạn 1 năm đáo hạn ngày 01/09/2024, lãi suất 11,2%/năm.

3* Khoản vay dài hạn Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng Chi nhánh Đồng Nai theo hợp đồng vay số DNI/22059 ngày 18/05/2022, chi tiết như sau:

Mục đích vay	: Mua 2 máy đào bánh xích theo HĐMB số HP2203-27 ngày 17/03/2022
Thời hạn vay	: 48 tháng (từ ngày 18/05/2022 đến ngày 18/05/2026)
Lãi suất vay	: Lãi suất bán vốn của Ngân hàng do Hội sở chính của Ngân hàng áp dụng đối với khoản giải ngân có kỳ hạn trên 3 năm đến bằng 5 năm+ biên độ : 2 máy đào bánh xích nhãn hiệu SDLG E60F có biển số xe lần lượt là 60XA-1187, 60XA-1189.
Hình thức đảm bảo	
Số tiền vay	: 4.015.000.000 VND

4* Thuê tài chính theo Hợp đồng số B220117103 ngày 18/01/2022 giữa Công ty và Công ty Cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc Tế Chailease:

Thời hạn thuê	: 48 tháng
Giá trị tài sản thuê	: 1.980.000.000 VND
Số tiền trả trước	: 396.000.000 VND
Giá trị thuê tài chính	: 1.584.000.000 VND
Lãi suất thuê	: Lãi suất tiêu chuẩn VND của CILC. Lãi suất tạm thời là 8,7%/năm
Hình thức đảm bảo	: Ký cược 198.000.000 VND; Thư bảo lãnh phát hành bởi Ông Trần Ngọc Minh. Công ty có cam kết mua lại tài sản khi chấm dứt thời hạn thuê.

5* Theo các Hợp đồng đại lý đăng ký lưu ký số 01/ĐDNSHTP/DGT-CASC/DGTTH22240001 ngày 18/02/2022 giữa Công ty và Công ty CP Chứng Khoán Thủ Đô, Công ty đã phát hành 3.500.000 trái phiếu.

Loại trái phiếu	: Trái phiếu không chuyển đổi và không kèm chứng quyền, có tài sản đảm
Hình thức trái phiếu	: Bút toán ghi sổ
Mệnh giá	: 100.000 VND
Số lượng trái phiếu	: 3.500.000 trái phiếu
Giá trị phát hành	: 350.000.000.000 VND
Thời hạn	: 4 năm theo Nghị quyết số 01/2024/NQ-NSHTP-DGTH2224001 ngày 21/02/2024 của Người sở hữu trái phiếu.

Mục đích phát hành	: Tăng quy mô vốn hoạt động
Lãi suất	: Lãi suất cố định 9%/năm
Thời hạn trả lãi	: Kỳ tính lãi là 3 tháng/lần kể từ ngày phát hành
Tài sản đảm bảo	: Tài sản đảm bảo cho trái phiếu này gồm 12 triệu cổ phiếu của Công ty thuộc sở hữu của bên thứ ba (cổ đông Công ty) và hợp đồng thuê đất, tài sản gắn liền trên đất của lô đất diện tích 15.550m ² tại phường Trảng Dài, thành phố Biên Hoà, tỉnh Đồng Nai thuộc sở hữu của Công ty.

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P. Trảng Dài, Tp. Biên Hòa, T. Đồng Nai

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	VND	VND	VND	Quý đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước tại ngày 01/01/2023	790.000.000.000	152.195.272.727	21.282.835.714	(56.287.357.261)	-	907.190.751.180	
- Tăng trong năm					3.000.000.000	3.000.000.000	
- Lợi nhuận trong năm				89.950.481.730	(1.599.195.041)	88.351.286.689	
- Phân phối quỹ khen thưởng, phúc lợi				6.336.079.632	(5.717.521.221)	618.558.411	
- Phân phối cổ tức				39.999.204.101	(4.316.716.262)	999.160.596.280	
Số dư cuối kỳ trước tại ngày 31/12/2023	790.000.000.000	152.195.272.727	21.282.835.714	39.999.204.101	(4.316.716.262)	999.160.596.280	
Số dư đầu năm nay tại ngày 01/01/2024	790.000.000.000	152.195.272.727	21.282.835.714	39.999.204.101	(4.316.716.262)	999.160.596.280	
- Điều chỉnh tăng giảm lợi nhuận năm trước				68.324.000		68.324.000	
- Lợi nhuận trong năm				2.885.548.376	332.214.216	3.217.762.592	
- Phân phối quỹ khen thưởng, phúc lợi							
- Phân phối cổ tức							
Số dư cuối kỳ tại ngày 31/12/2024	790.000.000.000	152.195.272.727	21.282.835.714	42.953.076.477	(3.984.502.046)	1.002.446.682.872	

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

20 . b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Tỷ lệ %	Số lượng Cổ phiếu	Giá trị vốn góp VND
- Vốn góp của Nhà nước			
- Vốn góp của các đối tượng khác	100%	79.000.000	790.000.000.000
Cộng	100%	79.000.000	790.000.000.000

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

	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	790.000.000.000	790.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong năm	-	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	790.000.000.000	790.000.000.000

d. Cổ phiếu

	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	79.000.000	79.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	79.000.000	79.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
+ Cổ phiếu phổ thông	-	-
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu	-	-

e. Cổ tức

	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
Cổ tức trả bằng tiền		
Cổ tức trả bằng cổ phiếu	-	-
Cộng	-	-

21 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

- -

VI . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT QUÝ 4/2024

1 . DOANH THU THUẦN BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023 VND
1.1. Tổng Doanh thu		
Doanh thu bán đá	19.294.021.731	42.611.609.398
Doanh thu bán vật liệu xây dựng	23.948.086.353	13.461.845.667
Doanh thu bê tông nhựa nóng	-	-
Doanh thu xây lắp	6.666.125.734	1.479.380.741
Doanh thu cho thuê mặt bằng, xe công trình	390.909.091	
Doanh thu khác	1.729.881.528	1.857.227.347
	-	
Cộng	52.029.024.437	59.410.063.153

2 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023 VND
Giá vốn bán đá	11.775.171.361	29.932.312.747
Giá vốn bán vật liệu xây dựng	20.460.724.128	6.969.726.008
Giá vốn bê tông nhựa nóng	-	1.688.118.544
Giá vốn xây lắp	6.750.054.312	
Giá vốn cho thuê mặt bằng, thuê xe công trình	273.843.629	
Giá vốn khác	1.770.475.382	1.349.419.681
Cộng	41.030.268.812	39.939.576.980

3 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	83.512.455	121.624.505
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	1.811.860.000
Lãi hợp tác đầu tư		55.056.950.132
Cộng	83.512.455	56.990.434.637

4 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023 VND
Chi phí lãi vay	137.936.714	204.493.026
Hoàn nhập/trích lập dự phòng tổn thất đầu tư	-	-
Chi phí tư vấn phát hành trái phiếu	-	1.782.727.330
Chi phí lãi trái phiếu	5.433.531.090	9.374.348.777
Chi phí lãi quá hạn	8.427	-
Chi phí tài chính khác	-	508.277.467
Cộng	5.571.476.231	11.869.846.600

5 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023 VND
Chi phí nhân viên bán hàng	78.700.500	160.260.967
Chi phí cước đá	5.672.569.576	-
Chi phí thuê đất, mặt bằng	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	101.261.966	12.228.678.272
Chi phí bằng tiền khác	-	597.222
Cộng	5.852.532.042	12.389.536.461

6 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023 VND
Chi phí nhân viên	1.513.792.119	2.442.325.131
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	47.974.587	15.120.228
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.045.540.816	243.313.080
Thuế, phí và lệ phí	3.298.101.189	8.720.704
Dự phòng (hoàn nhập) phải thu khó đòi	13.464.175.435	14.635.984.957
Chi phí dịch vụ mua ngoài	924.923.471	1.960.779.167
Chi phí bằng tiền khác	1.110.010.088	4.708.852.517
Cộng	21.404.517.705	24.015.095.784

7 . THU NHẬP KHÁC

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023 VND
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định (*)	-	-
Thu nhập khác	118.804.251	3.675.886.249
Thu nhập từ kết chuyển công nợ phải trả lâu năm	19.452.171.662	-
Cộng	19.570.975.913	3.675.886.249

8 . CHI PHÍ KHÁC

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023 VND
Chi phí phạt chậm nộp, vi phạm hành chính	(909.060.639)	280.621.007
Chi phí khác	(931.091.759)	292.161.192
Cộng	(1.840.152.398)	572.782.199

9 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	1.444.395.854	66.952.838
Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	-	-
Cộng	1.444.395.854	66.952.838

10 . CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023 VND
Chi phí nguyên liệu	52.115.370.861	38.343.666.282
Chi phí nhân công	1.684.464.128	2.724.389.728
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.445.388.344	1.708.710.506
Chi phí dự phòng	12.564.175.435	14.635.984.957
Chi phí khác	7.910.368.898	7.988.551.405
Chi phí dịch vụ mua ngoài	11.516.979.830	15.005.485.460
Cộng	88.236.747.496	80.406.788.338

11 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	(1.779.525.441)	31.222.593.177
Các khoản điều chỉnh tăng/giảm lợi nhuận để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty mẹ	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	(1.030.167.749)	31.222.593.177
Số lượng cổ phiếu phổ thông của Công ty mẹ đang lưu hành bình quân trong kỳ	79.000.000	79.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(13)	395

VII . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NH.

1 . Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng tới Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai

Trong năm, Công ty không có các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng.

2 . Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không sử dụng:

Trong năm, Công ty không phát sinh các khoản tiền và tương đương tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện.

3 . Thu tiền từ đi vay

	Từ 01/01/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023
	VND	VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	-	3.264.492.097
Tiền thu từ đi vay theo hợp đồng vay	5.000.000.000	-
Cộng	5.000.000.000	3.264.492.097

4 . Tiền trả nợ gốc vay

	Từ 01/01/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023
	VND	VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	19.478.685.260	(4.028.149.996)
Tiền chi trả nợ thuê tài chính	429.000.000	
Cộng	19.907.685.260	(4.028.149.996)

VIII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1 Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc giai đoạn sáu tháng đầu năm đến ngày ngày 31/12/2024 yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc công bố trong thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất.

2 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Các bên có liên quan đến Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

2.1 Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc. Các cá nhân có liên quan với thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

a. Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Tại ngày 31/12/2024, công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt như sau

Bên liên quan	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
Phải thu tạm ứng		
Bà Nguyễn Thị Mai	0	13.800.000.000

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

	Từ 01/01/2024 đến 31/12/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023 VND
Tiền lương, thù lao và thu nhập khác	2.109.430.000	2.162.971.000

Chi tiết khoản thu nhập, thù lao như sau:

Họ và tên	Chức vụ	Bổ nhiệm/ miễn nhiệm	Từ 01/01/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023
Hội đồng quản trị				
Ông Phương Thừa Vũ	Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 30/05/2024	35.000.000	
Ông Nguyễn Thanh Phong	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 30/05/2024	36.000.000	9.000.000
Ông Nguyễn Quốc Thanh	TV HĐQT độc lập		36.000.000	9.000.000
Ông Trần Quang Tuấn	Thành viên		36.000.000	94.000.000
Ông Tôn Đức Tùng	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 30/05/2024	21.000.000	
Ông Trần Hữu Lưu	Thành viên	Miễn nhiệm 30/05/2024	15.000.000	47.000.000
Ông Bành Văn Phúc	Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm 30/05/2024	25.000.000	15.000.000
Ông Trần Việt Hà	Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm 19/04/2023		88.000.000
Ông Nguyễn Lâm Tùng	Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm 19/04/2023		105.000.000
Ông Ngô Đức Trường	Thành viên	Miễn nhiệm 19/04/2023		34.000.000
Ông Trần Ngọc Minh	Thành viên	Miễn nhiệm 19/04/2023		35.000.000
Ông Nguyễn Trung Quân	Thành viên	Miễn nhiệm 19/04/2023		34.000.000
Ông Nguyễn Trung Thành	Thành viên	Miễn nhiệm 19/04/2023		35.000.000
Ông Phạm Trần Ái Trung	Thành viên	Miễn nhiệm 19/04/2023		35.000.000
Ông Nguyễn Nam Hùng	Thành viên	Miễn nhiệm 19/04/2023		35.000.000
Ông Nguyễn Khoa	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 30/05/2024	21.000.000	
Ban kiểm soát				
Ông Vũ Tiến Mạnh	Trưởng ban		48.000.000	12.000.000
Ông Nguyễn Hiệp	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 30/05/2024	21.000.000	
Ông Đoàn Văn Bình	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 30/05/2024	21.000.000	
Ông Tôn Đức Tùng	Thành viên	Miễn nhiệm 30/05/2024	15.000.000	9.000.000
Ông Phạm Văn Hưng	Thành viên	Miễn nhiệm 30/05/2024	15.000.000	9.000.000
Bà Đoàn Thanh Vân	Trưởng ban	Bổ nhiệm 19/04/2023		38.000.000
Bà Vũ Thị Thanh Thủy	Trưởng ban	Miễn nhiệm 19/04/2023		35.000.000
Bà Bùi Thị Thủy Minh	Thành viên	Miễn nhiệm 19/04/2023		17.500.000

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

Bà Trịnh Thị Thùy Dung	Thành viên	Miễn nhiệm 19/04/2023		39.000.000
Ông Nguyễn Minh Phú	Thành viên	Bổ nhiệm 19/04/2023		22.500.000
Ban Tổng Giám đốc				
Ông Nguyễn Thanh Phong	Tổng Giám đốc		673.000.000	299.154.000
Ông Nguyễn Khoa	Phó Tổng Giám đốc		720.430.000	
Ông Tôn Đức Tùng	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 30/05/2024	331.000.000	
Ông Nguyễn Huy Hoàng	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm 30/05/2024		
Ông Ngô Đức Trường	Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm 04/07/2023		154.846.000
Ông Trần Ngọc Minh	Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm 19/04/2023		212.852.000
Ông Ngô Văn Giang	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm 28/01/2022		242.527.000
Ông Trần Việt Hà	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm 05/06/2023		191.481.000
Ông Nguyễn Trung Quân	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm 01/06/2023		227.074.000
Ông Lê Quốc Dũng	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm 19/04/2023		78.037.000
Ông Nguyễn Xuân Khánh	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm 04/12/2024	40.000.000	

2.2 Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

2.3 Công nợ với các bên liên quan khác

- Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có tài sản đảm bảo và sẽ được thanh toán bằng tiền.
- Tại ngày 31/12/2024, Công ty không có số dư với các bên liên quan khác cần phải trình bày.

3 - Thông tin về báo cáo bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh của Công ty. Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý và lĩnh vực kinh doanh, được dựa vào cơ cấu báo cáo nội bộ và quản lý của Công ty.

Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân bổ theo một tiêu thức hợp lý (Doanh thu hoặc lợi nhuận).

3.1. Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

	Từ 01/10/2024 đến 31/12/2024	Từ 01/10/2023 đến 31/12/2023
	VND	VND
· Doanh thu xây lắp	6.666.125.734	1.479.380.741
· Doanh thu bán đá	19.294.021.731	42.611.609.398
· Doanh thu dịch vụ cho thuê	390.909.091	-
· Doanh thu bán vật liệu xây dựng và kinh doanh khác	23.948.086.353	13.461.845.667
· Doanh thu khác	1.729.881.528	1.857.227.347
Cộng	52.029.024.437	59.410.063.153

Công Ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai và các công ty con
Số 200 Nguyễn Ái Quốc, P.Trảng Dài, Tp.Biên Hòa, T.Đồng Nai

3. Báo cáo bộ phận

3.2 Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Hoạt động của Tập đoàn được phân bổ chủ yếu ở khu vực tỉnh Đồng Nai, tỉnh Đồng Tháp, tỉnh Nghệ An và tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu. Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của Tập đoàn như sau:

KẾT QUẢ KINH DOANH	Đồng Nai VND	Đồng Tháp VND	Nghệ An VND	Vũng Tàu VND	Các khoản loại trừ VND	Cộng VND
Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024						
Doanh thu thuần	360.771.179.231	-	7.187.871.235	-	(98.124.473.838)	269.834.576.628
Chi phí						
- Giá vốn hàng bán	297.545.663.346	-	5.081.942.655	-	(98.124.473.838)	204.503.132.163
- Chi phí chung	68.174.713.096	-	1.997.693.106	-	-	70.172.406.202
Lợi nhuận tài chính	(25.208.179.975)	-	78.034	-	-	(25.208.101.941)
Lợi nhuận từ hoạt động khác	35.616.357.997	-	(762.103.297)	-	-	34.854.254.700
Tổng lợi nhuận trước thuế	5.458.980.811	-	(653.789.789)	-	-	4.805.191.022
Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/12/2023						
Doanh thu thuần	315.940.022.294	943.065.000	5.445.727.162	-	(107.764.678.471)	214.564.135.985
Chi phí						
- Giá vốn hàng bán	255.020.779.050	932.150.990	4.213.436.839	-	(108.919.585.344)	151.246.781.535
- Chi phí chung	72.386.831.520	535.615.336	3.180.470.069	4.350.036	-	76.107.266.961
Lợi nhuận tài chính	1.919.124.461	42.865.250	31.579	-	99.854.932.720	101.816.954.010
Lợi nhuận từ hoạt động khác	175.398.250	(241.350.562)	(85.197.598)	-	-	(151.149.910)
Tổng lợi nhuận trước thuế	(9.373.065.565)	(723.186.638)	(2.033.345.765)	(4.350.036)	101.009.839.593	88.875.891.589
TÀI SẢN - NỢ PHẢI TRẢ						
Tại ngày 31/12/2024						
Tài sản bộ phận	2.378.491.580.987	65.741.968.479	444.469.372.856	4.100.000	(1.330.589.180.571)	1.558.117.841.751
Nợ phải trả bộ phận	1.130.220.096.618	-	51.059.307.297	44.800.000	(625.653.045.036)	555.671.158.879
Tại ngày 31/12/2023						
Tài sản bộ phận	2.369.308.820.738	65.741.968.479	444.015.321.263	4.100.000	(1.272.496.656.115)	1.606.573.554.365
Nợ phải trả bộ phận	1.125.120.245.326	-	49.951.465.915	44.800.000	(567.703.553.156)	607.412.958.085

4. Công cụ tài chính

Căn cứ Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính, trước khi Chuẩn mực kế toán về công cụ tài chính và các văn bản hướng dẫn được ban hành, Ban Tổng Giám đốc Công ty thực hiện theo hướng dẫn về việc không trình bày và thuyết minh công cụ tài chính theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC trong báo cáo tài chính của Công ty.

5. Thông tin hoạt động liên tục

Báo cáo hợp nhất của Tập đoàn được lập được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, Tuy nhiên các công ty con có thông báo tạm ngưng hoạt động do không hiệu quả. Những điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty con.

5. Thông tin khác

Trong năm 2024, Công ty mẹ đã thực hiện việc mua thêm 49,8% vốn từ 2 thành viên hiện hữu của Công ty TNHH Đồng Lợi để nâng tỷ lệ sở hữu từ 50% thành 99,8%.

6. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là số liệu so sánh được trình bày trên Báo cáo tài chính Công ty kết thúc ngày 31/12/2023 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam.

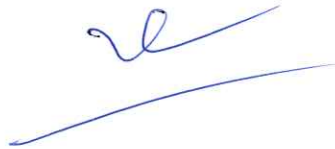
Đồng Nai, ngày 24 tháng 1 năm 2025

Người lập biểu



Phạm Thị Trà Giang

Kế toán trưởng



Hoàng Thị Mai



Tôn Đức Tùng