

UBND THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
TỔNG CÔNG TY CÔNG NGHIỆP SÀI GÒN Độc lập – Tự do – Hạnh phúc  
TNHH MỘT THÀNH VIÊN  
(CNS)

# BÁO CÁO TÀI CHÍNH

## Quý II Năm 2024

Nhận báo cáo: \_\_\_\_\_

**MỤC LỤC**  
**Báo cáo tài chính Quý II Năm 2024**

	<u>Trang</u>
1. Bảng cân đối kế toán Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024	1-2
2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh Quý II Năm 2024	3
3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ Quý II Năm 2024	4
4. Bảng thuyết minh Báo cáo tài chính Quý II Năm 2024	5-18
5. Báo cáo một số chỉ tiêu ngoại bảng Quý II Năm 2024	19-20



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>A- TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)</b>	<b>100</b>		<b>2.887.498.548.231</b>	<b>3.349.277.032.016</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>1.098.561.609.506</b>	<b>1.551.749.614.438</b>
1. Tiền	111	V.1	1.098.561.609.506	1.551.749.614.438
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	0
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		0	0
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		0	0
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		0	0
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>745.670.887.259</b>	<b>698.518.947.065</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		89.309.895.012	53.357.657.980
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		5.774.234.306	3.294.760.288
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.3	682.175.142.755	673.454.913.611
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(31.781.156.650)	(31.781.156.650)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	V.4	192.771.836	192.771.836
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.5</b>	<b>939.401.595.611</b>	<b>1.072.923.757.267</b>
1. Hàng tồn kho	141		939.401.595.611	1.072.923.757.267
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		0	0
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>103.864.455.855</b>	<b>26.084.713.246</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9a	3.627.981.175	2.361.461.735
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		17.975.113.016	16.945.712.761
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.11	82.261.361.664	6.777.538.750
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		0	0
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)</b>	<b>200</b>		<b>1.301.336.880.820</b>	<b>1.316.617.683.082</b>
<b>I- Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>29.210.000</b>	<b>19.210.000</b>
1. Phải thu dài hạn khác	216		29.210.000	19.210.000
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>302.071.513.081</b>	<b>317.934.174.302</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	301.544.914.326	317.264.025.547
- Nguyên giá	222		1.193.743.910.620	1.194.049.915.552
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(892.198.996.294)	(876.785.890.005)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	526.598.755	670.148.755
- Nguyên giá	228		7.117.565.051	7.117.565.051
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(6.590.966.296)	(6.447.416.296)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>194.682.858.839</b>	<b>191.174.840.904</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.6	194.682.858.839	191.174.840.904
<b>V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>V.2</b>	<b>726.629.807.814</b>	<b>726.629.807.814</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		636.466.389.222	636.466.389.222
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		326.737.964.555	326.737.964.555
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		105.243.075.300	105.243.075.300
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(341.817.621.263)	(341.817.621.263)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>77.923.491.086</b>	<b>80.859.650.062</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9b	77.923.491.086	80.859.650.062
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		0	0
3. Tài sản dài hạn khác	268	V.14b	0	0
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>4.188.835.429.051</b>	<b>4.665.894.715.098</b>

13  
G C  
IGHI  
NHI  
THA  
TP.

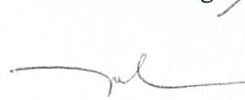
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
<b>A- NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)</b>	<b>300</b>		<b>1.218.978.246.221</b>	<b>1.535.447.419.306</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>925.729.057.821</b>	<b>1.242.103.416.906</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		384.117.616.860	370.720.498.393
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		230.147.100	172.217.440
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	247.184.184.125	520.782.966.732
4. Phải trả người lao động	314		31.630.438.957	81.889.666.645
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12a	495.608.805	1.066.532.189
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	0
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13a	44.660.020.369	44.123.492.589
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.10a	19.752.000.000	19.752.000.000
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		197.659.041.605	203.596.042.918
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>293.249.188.400</b>	<b>293.344.002.400</b>
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.10b	0	0
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		293.249.188.400	293.344.002.400
<b>B - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)</b>	<b>400</b>		<b>2.969.857.182.830</b>	<b>3.130.447.295.792</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.14</b>	<b>2.930.930.953.766</b>	<b>3.091.521.066.728</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		2.608.462.000.000	2.608.462.000.000
2. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		0	0
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		120.268.859.880	483.051.058.101
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		202.192.085.259	0
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		0	0
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		202.192.085.259	0
5. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		8.008.627	8.008.627
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>38.926.229.064</b>	<b>38.926.229.064</b>
1. Nguồn kinh phí	431	V.15	38.926.229.064	38.926.229.064
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		0	0
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (430 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>4.188.835.429.051</b>	<b>4.665.894.715.098</b>

Người lập biểu



Phạm Phương Nam

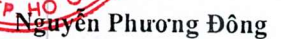
Kế toán trưởng



Phạm Thị Ánh Tuyết

Lập ngày 9 tháng 8 năm 2024

Tổng giám đốc

Nguyễn Phương Đông

UBND THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH  
TỔNG CÔNG TY CÔNG NGHIỆP SÀI GÒN  
TNHH MỘT THÀNH VIÊN  
(CNS)

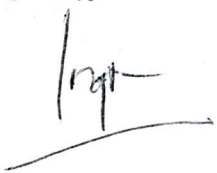
Mẫu số B 02-DN  
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
Quý II Năm 2024

Đơn vị tính: đồng

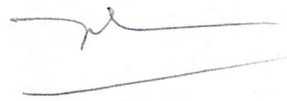
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	1.025.344.990.877	954.212.545.523	1.847.068.271.108	1.950.711.306.588
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	0	0	0	0
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		1.025.344.990.877	954.212.545.523	1.847.068.271.108	1.950.711.306.588
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	851.248.514.533	829.082.649.736	1.536.951.903.534	1.656.127.385.904
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		174.096.476.344	125.129.895.787	310.116.367.574	294.583.920.684
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	1.487.667.689	(6.790.108.026)	3.042.153.189	5.024.907.917
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	1.126.186.355	1.745.208.982	1.715.940.434	2.194.746.155
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		0	0	0	0
8. Chi phí bán hàng	25	VI.8a	266.901.947	401.166.524	543.163.887	804.940.251
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8b	50.348.395.849	46.673.379.358	103.820.843.079	105.387.829.672
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(24+25)}	30		123.842.659.882	69.520.032.897	207.078.573.363	191.221.312.523
11. Thu nhập khác	31	VI.6	4.600.000	0	56.850.000	532.076.678
12. Chi phí khác	32	VI.7	559.000.000	0	559.000.000	0
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(554.400.000)	0	(502.150.000)	532.076.678
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		123.288.259.882	69.520.032.897	206.576.423.363	191.753.389.201
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	2.125.755.919	1.639.786.576	4.384.338.104	2.753.498.174
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0	0	0	0
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		121.162.503.963	67.880.246.321	202.192.085.259	188.999.891.027

Người lập biểu



Phạm Phương Nam

Kế toán trưởng

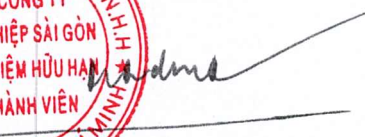


Phạm Thị Ánh Tuyết

Lập ngày 9 tháng 8 năm 2024

Tổng giám đốc



  
Nguyễn Phương Đông

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
 (Theo phương pháp trực tiếp)  
 Quý II Năm 2024

Đơn vị tính: đồng

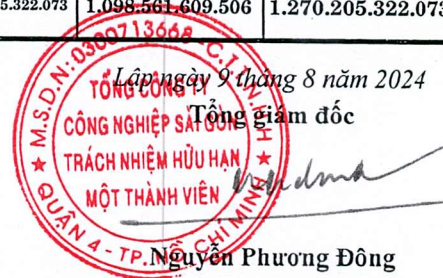
CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý II		Tỷ lệ từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>						
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		1.633.877.772.196	1.487.689.023.342	2.887.922.289.267	3.080.716.597.974
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(700.028.850.243)	(611.243.950.517)	(1.206.316.961.832)	(1.396.452.092.422)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(50.473.194.661)	(44.814.272.232)	(113.241.697.751)	(118.890.965.993)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		0	0	0	0
5. Tiền chi nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp	05		(15.697.289)	0	(83.323.101.173)	(34.900.306.063)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		197.181.826.816	266.825.375.103	333.991.011.730	443.707.506.184
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(822.776.053.833)	(1.046.400.936.281)	(2.273.856.011.587)	(2.001.285.884.393)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>257.765.802.986</b>	<b>52.055.239.415</b>	<b>(454.824.471.346)</b>	<b>(27.105.144.713)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>						
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		0	0	(384.463.618)	(1.755.500.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		0	0	0	0
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		0	0	0	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		0	510.018.882.685	0	510.018.882.685
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		0	0	0	0
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		0	0	0	0
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.046.495.506	1.311.679.935	2.020.930.032	2.791.788.908
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>1.046.495.506</b>	<b>511.330.562.620</b>	<b>1.636.466.414</b>	<b>511.055.171.593</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>						
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		0	0	0	0
2. Tiền chi trả vốn góp cho các CSH, mua lại CP của DN đã phát hành	32		0	0	0	0
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		0	0	0	0
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		0	0	0	0
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		0	0	0	0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		0	0	0	0
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>258.812.298.492</b>	<b>563.385.802.035</b>	<b>(453.188.004.932)</b>	<b>483.950.026.880</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>839.749.311.014</b>	<b>706.819.520.038</b>	<b>1.551.749.614.438</b>	<b>786.255.295.193</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		0	0	0	0
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>1.098.561.609.506</b>	<b>1.270.205.322.073</b>	<b>1.098.561.609.506</b>	<b>1.270.205.322.073</b>

Người lập biểu

Phạm Phương Nam

Kế toán trưởng

Phạm Thị Ánh Tuyết



Lập ngày 9 tháng 8 năm 2024

Tổng giám đốc

Nguyễn Phương Đông

LCTT.CT

## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

### **Quý II Năm 2024**

#### **I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp:**

##### **1. Thông tin Đăng ký kinh doanh**

Tổng Công ty Công Nghiệp Sài Gòn - TNHH MTV là Tổng Công ty TNHH Một thành viên do Nhà nước làm chủ và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0300713668 do Sở Kế hoạch Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu vào ngày 27 tháng 8 năm 2010.

Tổng Công ty được chuyển đổi từ Tổng Công ty Công nghiệp Sài Gòn có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4106000285 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 30 tháng 8 năm 2006 .

Vốn điều lệ của Tổng Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Tổng Công ty TNHH MTV thay đổi lần thứ 7 là 2.608.462.000.000 đồng (Hai nghìn sáu trăm linh tám tỷ bốn trăm sáu mươi hai triệu đồng).

Ngành nghề kinh doanh theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp bao gồm:

- Sản xuất và mua bán các loại thuốc lá; Trồng và mua bán nguyên phụ liệu ngành thuốc lá.
- Sản xuất và bán các sản phẩm bao bì, giấy nhẵn, thùng hộp, các loại sản phẩm cơ khí, điện, điện tử, tin học, sản phẩm bằng cao su, nhựa, nguyên vật liệu, hoá chất ngành cao su - nhựa, hoá chất, bột màu công nghiệp, vật liệu xây dựng, vật liệu công nghệ mới; In bao bì.
- Dịch vụ tư vấn đầu tư, tư vấn xây dựng; Nghiên cứu chuyển giao công nghệ.
- Thiết kế chế tạo, lắp đặt thiết bị và công trình ngành thuốc lá, công - nông.
- Kinh doanh khách sạn, nhà hàng ăn uống; Kinh doanh du lịch lữ hành nội địa và quốc tế.
- Đầu tư xây dựng, kinh doanh cơ sở hạ tầng cụm công nghiệp, khu công nghiệp, trường học, bến tàu, cầu cảng.
- Kinh doanh nhà ở; Kinh doanh kho bãi; Cho thuê nhà văn phòng, trung tâm thương mại.

##### **2. Sự kiện sau ngày kết thúc năm tài chính**

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty khẳng định không có sự kiện nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính 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 tổng được kiểm toán.

##### **3. Cấu trúc doanh nghiệp**

- Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc:
  - + Nhà máy thuốc lá Khánh Hội
  - + Nhà máy thuốc lá Bến Thành
  - + Nhà máy cơ khí CNS
  - + Nhà máy CNS Thạnh Phát

#### **II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:**

##### **1. Năm tài chính**

Năm tài chính của Tổng Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm

##### **2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:**

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

#### **III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng:**

##### **1. Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán áp dụng**

Tổng Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán doanh nghiệp của Bộ

##### **2. Tuyên bố về tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán**

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán doanh nghiệp của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

#### **IV- Các chính sách kế toán áp dụng:**

##### **1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

Các đơn vị trực thuộc hình thành bộ máy kế toán riêng, hạch toán phụ thuộc. Báo cáo tài chính tổng hợp của toàn Tổng Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp Báo cáo tài chính của các đơn vị trực thuộc. Doanh thu và số dư giữa các đơn vị trực thuộc được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

## **2. Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không có kỳ hạn và có kỳ hạn, tiền đang chuyển, vàng tiền tệ. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

## **3. Các khoản đầu tư tài chính**

### **Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Tổng Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại 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.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tổng Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

### **Các khoản cho vay**

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

### **Các khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết**

#### **- Công ty con**

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Tổng Công ty. Việc kiểm soát đạt được khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

#### **- Công ty liên doanh**

Công ty liên doanh là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Tổng Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của Công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

#### **- Công ty liên kết**

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là Công ty con hay Công ty liên doanh của Tổng Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Tổng Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào Công ty con, Công ty liên doanh, liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

#### **- Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác**

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Tổng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu theo mệnh giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:



\* Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

\* Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Tổng Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

\* Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính theo Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành.

#### 4. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tổng Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Tổng Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.

- Phải thu nội bộ phản ánh các khoản phải thu các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:

\* 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.

\* 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.

\* 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.

\* 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp theo Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành.

#### 5. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường/chi phí quyền sử dụng đất, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng bất động sản.

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được theo Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành.

#### 6. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Tổng Công ty bao gồm các chi phí sau:

##### Chi phí thành lập

Chi phí thành lập các Công ty bao gồm các chi phí phát sinh cho việc thành lập doanh nghiệp được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 24 tháng kể từ khi Công ty chính thức đi vào hoạt động.

##### Chi phí trước hoạt động

Chi phí trước hoạt động bao gồm các chi phí đào tạo, quảng cáo và khuyến mãi trước khi Công ty mới thành lập chính thức hoạt động sản xuất kinh doanh. Các chi phí này được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 24 tháng kể từ khi Tổng Công ty bắt đầu đi vào hoạt động.

##### Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 24 tháng.

#### **Chi phí sửa chữa tài sản cố định**

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 24 tháng.

#### **Tiền thuê đất trả trước**

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Tổng Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

#### **7. Tài sản thuê hoạt động**

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

#### **8. Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tổng Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

Loại tài sản cố định	Số năm khấu hao năm nay
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 40 năm
Máy móc và thiết bị	05 - 08 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05 - 10 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05 năm
Tài sản cố định khác	07 năm

#### **9. Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tổng Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Tổng Công ty bao gồm:

##### **Quyền Sử dụng đất**

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tổng Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng theo thời gian giao đất, quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được

##### **Chương trình phần mềm**

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tổng Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

#### **10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty) 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.

#### **11. Các khoản 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 hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Tổng Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy
- Phải trả nội bộ phản ánh 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 phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

## 12. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được Hội đồng thành viên quyết định thành lập nhằm tạo nguồn tài chính đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Tổng Công ty như sau:

- Cấp kinh phí để thực hiện các đề tài, dự án khoa học và công nghệ.
- Hỗ trợ phát triển khoa học và công nghệ.

Tài sản cố định hình thành từ quỹ phát triển khoa học và công nghệ được ghi giảm quỹ tương ứng và không phải trích khấu hao. Mức trích lập quỹ phát triển khoa học và công nghệ từ 3% đến 10% thu nhập tính thuế trong năm theo điều lệ tổ chức và hoạt động của quỹ và được hạch toán vào chi phí. Nếu trong năm, chi cho hoạt động khoa học công nghệ vượt số dư hiện có tại quỹ thì khoản chi vượt được lấy từ số trích lập quỹ của các năm sau./tính vào chi phí hoặc phân bổ cho các năm sau.

## 13. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Tổng Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó có thể được một ước tính đáng tin cậy.

Nếu ảnh hưởng của thời gian là trọng yếu, dự phòng sẽ được xác định bằng cách chiết khấu số tiền phải bỏ ra trong tương lai để thanh toán nghĩa vụ nợ với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và những rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Khoản tăng lên của số dự phòng do thời gian trôi qua được ghi nhận là chi phí

## 14. Vốn Chủ sở hữu

- Vốn ngân sách nhà nước cấp được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư và do Tổng Công ty tự bổ sung.
- Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, giá trị còn của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ và đánh giá lại tài sản sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.
- Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu được trích lập và sử dụng theo các quy định hiện hành của nhà nước
- Lợi nhuận sau thuế được phân phối và sử dụng theo các quy định hiện hành của nhà nước

## 15. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được nộp cho chủ sở hữu và trích lập các quỹ theo Điều lệ của Tổng Công ty và các qui định của pháp luật sau khi được Hội đồng thành viên phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận được 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 lợi nhuận như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

## 16. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu được ghi nhận khi Tổng 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 sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận

### Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

- Tổng Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Tổng 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.
- Tổng 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 của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả 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 Bảng cân đối kế toán.
- 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 gia công

Doanh thu đối với hoạt động nhận gia công vật tư, hàng hoá là số tiền gia công thực tế được hưởng, không bao gồm giá trị vật tư, hàng hoá nhận gia công.

### Doanh thu xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì:

- Đối với các hợp đồng xây dựng qui định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Tổng Công ty tự xác định vào ngày kết thúc năm tài
- Đối với các hợp đồng xây dựng qui định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy, thì:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây

#### **Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động**

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

#### **Tiền lãi**

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

#### **Cổ tức và lợi nhuận được chia**

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tổng Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu được theo dõi cả về số lượng cổ phiếu tăng thêm và được ghi nhận theo mệnh giá.

#### **17. Các giao dịch bằng ngoại tệ**

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được qui đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Riêng trong giai đoạn đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định trước khi Công ty mới thành lập đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh (giai đoạn trước hoạt động), chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ để thực hiện đầu tư xây dựng và chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được phản ánh lũy kế trên Bảng cân đối kế toán (chỉ tiêu Chênh lệch tỷ giá hối đoái). Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái này được phân bổ dần vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính với thời gian không quá 5 năm kể từ khi Công ty đi vào hoạt động. Việc phân bổ lỗ tỷ giá được thực hiện theo nguyên tắc, nếu còn lỗ tỷ giá thì Báo cáo kết quả kinh doanh có lợi nhuận bằng không (không được vừa phản ánh lỗ tỷ giá trên chỉ tiêu “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc Bảng cân đối kế toán, vừa trình bày có lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh).

- Nếu hợp đồng không qui định tỷ giá thanh toán:

- \* Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tổng Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn.
- \* Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- \* Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- \* Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được xác định theo nguyên tắc sau:

Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tổng Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch.

Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch.

#### **18. Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

## 19. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

### Thuế thu nhập hiện hành

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.

### 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 lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. 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.

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 kế toán 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 vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chi ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tổng Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

\* Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc

\* Tổng Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

## 20. Công cụ tài chính

### Tài sản tài chính

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Tổng Công ty gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết và các công cụ tài chính không được niêm yết. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

### Nợ phải trả tài chính

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Tổng Công ty gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác và các công cụ tài chính phát sinh.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, trừ nợ phải trả liên quan đến thuê mua tài chính và trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận theo giá phân bổ, các khoản nợ phải trả tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

### Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Tổng Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

### Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Tổng Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận;
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

**21. Báo cáo theo bộ phận**

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

**22. 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.

**V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán :****1. Tiền:**

- Tiền mặt
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn
- Tiền đang chuyển

**Cộng****30/06/2024**

621.386.531  
1.097.940.222.975  
0

**1.098.561.609.506***Đơn vị tính: đ.***01/01/2024**

670.817.655  
1.551.078.796.783  
0

**1.551.749.614.438**

**2. Các khoản đầu tư tài chính:****a) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	30/06/2024			01/01/2024		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
<b>- Đầu tư vào công ty con</b>	<b>636.466.389.222</b>	<b>45.922.574.874</b>	<b>590.543.814.348</b>	<b>636.466.389.222</b>	<b>45.922.574.874</b>	<b>590.543.814.348</b>
+ Cty TNHH MTV Cao su Thống Nhất	235.787.147.455		235.787.147.455	235.787.147.455		235.787.147.455
+ Cty TNHH MTV Phát triển khu công nghệ cao TP.HCM	62.100.436.491	624.323.258	61.476.113.233	62.100.436.491	624.323.258	61.476.113.233
+ Cty TNHH MTV Phát triển CVPM Quang Trung	153.490.265.276	0	153.490.265.276	153.490.265.276	0	153.490.265.276
+ Cty CP Công nghiệp TM Hữu Nghị	34.293.540.000	5.695.381.631	28.598.158.369	34.293.540.000	5.695.381.631	28.598.158.369
+ Cty TNHH CNS Amura Precision	38.295.000.000	38.295.000.000	0	38.295.000.000	38.295.000.000	0
+ Cty CP Dịch vụ An toàn thông tin TP HCM	112.500.000.000	1.307.869.985	111.192.130.015	112.500.000.000	1.307.869.985	111.192.130.015
<b>- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết</b>	<b>326.737.964.555</b>	<b>288.322.759.506</b>	<b>38.415.205.049</b>	<b>326.737.964.555</b>	<b>288.322.759.506</b>	<b>38.415.205.049</b>
+ Công ty TNHH Sangor (Việt Nam)	19.193.594.185	19.193.594.185	0	19.193.594.185	19.193.594.185	0
+ Cty CP Nhựa Sài Gòn	44.995.370.370	44.995.370.370	0	44.995.370.370	44.995.370.370	0
+ Cty CP Bất động sản Sài Gòn Đông Dương	30.700.000.000	1.951.794.852	28.748.205.148	30.700.000.000	1.951.794.852	28.748.205.148
+ Cty CP ĐTTM Bến Thành	14.500.000.000	4.833.000.099	9.666.999.901	14.500.000.000	4.833.000.099	9.666.999.901
+ Cty CP SAHABAK	58.299.000.000	58.299.000.000	0	58.299.000.000	58.299.000.000	0
+ Cty TNHH Công nghệ mới Việt - Nga	2.050.000.000	2.050.000.000	0	2.050.000.000	2.050.000.000	0
+ Cty CP Chi sợi Cao su V.R.G SA DO	157.000.000.000	157.000.000.000	0	157.000.000.000	157.000.000.000	0
<b>- Đầu tư vào đơn vị khác</b>	<b>105.243.075.300</b>	<b>7.572.286.883</b>	<b>97.670.788.417</b>	<b>105.243.075.300</b>	<b>7.572.286.883</b>	<b>97.670.788.417</b>
+ Cty CP ĐT&PT hạ tầng Khu công nghệ cao Sài Gòn	19.752.000.000	0	19.752.000.000	19.752.000.000	0	19.752.000.000
+ Cty CP Đầu tư phát triển Gia Định	40.000.000.000	0	40.000.000.000	40.000.000.000	0	40.000.000.000
+ Cty CP Cao su Bến Thành	0	0	0	28.491.075.300	0	28.491.075.300
+ Cty CP Du lịch Sài Gòn - Đông Hà	14.400.000.000	6.934.412.285	7.465.587.715	14.400.000.000	6.934.412.285	7.465.587.715
+ Cty CP Cao su Bến Thành	28.491.075.300	0	28.491.075.300	0	0	0
+ Cty CP Cơ khí Sinco	2.600.000.000	637.874.598	1.962.125.402	2.600.000.000	637.874.598	1.962.125.402
<b>Cộng</b>	<b>1.068.447.429.077</b>	<b>341.817.621.263</b>	<b>726.629.807.814</b>	<b>1.068.447.429.077</b>	<b>341.817.621.263</b>	<b>726.629.807.814</b>

**3. Phải thu khác:****a) Ngắn hạn**

	30/06/2024	01/01/2024
- Phải thu về cổ phần hoá	0	0
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	94.187.563.258	93.200.681
- Phải thu người lao động	0	0
- Tạm ứng	1.900.869.047	3.487.733.102
- Ký cược, ký quỹ	82.000.000	52.000.000
- Cho mượn	0	0
- Các khoản chi hộ	0	0
- Phải thu khác	586.004.710.450	669.821.979.828

**Cộng****682.175.142.755****673.454.913.611****4. Tài sản thiếu chờ xử lý**

	30/06/2024	01/01/2024
a) Tiền	0	0
b) Hàng tồn kho	192.771.836	192.771.836

## 5. Hàng tồn kho:

- Hàng đang đi trên đường:
- Nguyên liệu, vật liệu:
- Công cụ, dụng cụ:
- Chi phí SX, KD dở dang:
- Thành phẩm:
- Hàng hoá:
- Hàng gửi đi bán:
- Hàng hóa kho bảo thuế.

**Cộng**

30/06/2024		01/01/2024	
Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
0	0	0	0
749.167.123.110	0	968.939.262.828	0
184.119.400	0	124.684.333	0
4.971.985.099	0	3.763.744.374	0
185.078.368.002	0	100.096.065.732	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
<b>939.401.595.611</b>	<b>0</b>	<b>1.072.923.757.267</b>	<b>0</b>

## 6. Tài sản dở dang dài hạn

b) Xây dựng cơ bản dở dang

- Mua sắm

Phần mềm ERP

Phần mềm quản lý nhân sự

Hệ thống phần mềm định lượng tại Thanh Phát

- XDCB

Công trình 322-323-324 Bến Chương Dương Q1

Cty TNHH CNS AMURA Precision

Cty TNHH CN mới Việt Nga (Điện gió)

Nhà máy Chíp Điện Từ (Vi Mạch)

Dự án khác

**Cộng**

30/06/2024

01/01/2024

1.615.820.759

1.232.040.759

1.232.040.759

1.232.040.759

383.780.000

193.067.038.080

189.942.800.145

33.232.811.596

33.232.811.596

0

0

126.018.446.050

126.018.446.050

11.385.849.840

11.385.849.840

22.429.930.594

19.305.692.659

194.682.858.839

191.174.840.904

## 7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
<b>Nguyên giá</b>						
Số dư 01/01/2024	491.808.008.365	643.454.877.695	24.249.858.737	34.537.170.755	0	1.194.049.915.552
- Mua trong năm	352.141.800	0	0	32.321.818	0	384.463.618
- XDCB hoàn thành	0	0	0	0	0	0
- Tăng khác	0	0	0	0	0	0
- Thanh lý, nhg.bán	415.689.500	241.788.000	0	32.991.050	0	690.468.550
- Giảm khác	0	0	0	0	0	0
Số dư 30/06/2024	491.744.460.665	643.213.089.695	24.249.858.737	34.536.501.523	0	1.193.743.910.620
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Số dư 01/01/2024	207.974.817.253	612.003.060.045	23.981.632.798	32.826.379.909	0	876.785.890.005
- Khấu hao trong năm	11.064.443.513	4.596.508.485	106.454.583	336.168.258	0	16.103.574.839
- Tăng khác	0	0	0	0	0	0
- Thanh lý, nhg.bán	415.689.500	241.788.000	0	32.991.050	0	690.468.550
- Giảm khác	0	0	0	0	0	0
Số dư 30/06/2024	218.623.571.266	616.357.780.530	24.088.087.381	33.129.557.117	0	892.198.996.294
<b>Giá trị còn lại</b>						
Tại ngày 01/01/2024	283.833.191.112	31.451.817.650	268.225.939	1.710.790.846	0	317.264.025.547
Tại ngày 30/06/2024	<b>273.120.889.399</b>	<b>26.855.309.165</b>	<b>161.771.356</b>	<b>1.406.944.406</b>	<b>0</b>	<b>301.544.914.326</b>

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

405.537.628.603



**8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình:***Theo loại tài sản*

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
<b>Nguyên giá</b>					
Số dư 01/01/2024	308.748.728	0	6.808.816.323	0	7.117.565.051
- Mua trong năm	0	0	0	0	0
- XDCB hoàn thành	0	0	0	0	0
- Tăng khác	0	0	0	0	0
- Thanh lý, nhg. bán	0	0	0	0	0
- Giảm khác	0	0	0	0	0
Số dư 30/06/2024	308.748.728	0	6.808.816.323	0	7.117.565.051
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư 01/01/2024	6.174.973	0	6.441.241.323	0	6.447.416.296
- Khấu hao trong năm	0	0	143.550.000	0	143.550.000
- Tăng khác	0	0	0	0	0
- Thanh lý, nhg. bán	0	0	0	0	0
- Giảm khác	0	0	0	0	0
Số dư 30/06/2024	6.174.973	0	6.584.791.323	0	6.590.966.296
<b>Giá trị còn lại</b>					
Vào ngày 01/01/2024	302.573.755	0	367.575.000	0	670.148.755
Vào ngày 30/06/2024	<b>302.573.755</b>	<b>0</b>	<b>224.025.000</b>	<b>0</b>	<b>526.598.755</b>

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

5.938.816.323

**9. Chi phí trả trước**

a) Ngắn hạn

- Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng
- Chi phí đi vay
- Các khoản khác

**30/06/2024****01/01/2024****3.627.981.175****2.361.461.735**

0

0

0

0

0

0

3.627.981.175

2.361.461.735

a) Dài hạn

- Tiền thuê đất lô D11/II-D18/II đường 5, KCN Vĩnh Lộc
- Tiền thuê đất lô 26 đường 3 KCN T.Tạo
- Tiền thuê đất lô 28 đường 3 KCN T.Tạo
- Tiền thuê đất KCN Hiệp Phước
- Chi phí bảo hiểm
- Chi phí chờ phân bổ khác

**77.923.491.086****80.859.650.062**

25.769.257.264

26.341.907.422

7.402.717.944

7.571.261.286

6.542.588.289

6.684.993.543

35.104.678.862

35.821.100.882

0

0

3.104.248.727

4.440.386.929

**Cộng****81.551.472.261****83.221.111.797****10. Vay và nợ thuê tài chính**

Cuối năm

Trong năm

Đầu năm

Giá trị

Số có khả năng trả nợ

Tăng

Giảm

Giá trị

Số có khả năng trả nợ

a) Vay ngắn hạn

19.752.000.000 19.752.000.000

0

0

19.752.000.000 19.752.000.000

0

0

KCN cao

19.752.000.000 19.752.000.000

0

0

Shinhan - CN Bắc Sài Gòn

0 0

0

0

b) Vay dài hạn

0 0

0

0

**Cộng****19.752.000.000 19.752.000.000****0****0****19.752.000.000 19.752.000.000****0****0**

**11. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

	Đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Cuối năm
- Thuế GTGT hàng ND	27.246.297.731	185.220.581.339	182.610.549.486	29.856.329.584
- Thuế GTGT hàng NK	0	33.762.176.436	33.762.176.436	0
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	251.019.608.360	1.183.988.272.874	1.217.806.099.157	217.201.782.077
- Thuế xuất nhập khẩu	(101.019.234)	2.424.288.430	2.399.948.379	(76.679.183)
- Thuế thu nhập DN	71.995.517.878	4.384.338.104	91.892.808.399	(15.512.952.417)
- Thuế thu nhập Cá nhân	(6.676.519.516)	6.715.966.431	10.537.023.702	(10.497.576.787)
- Tiền thuê đất	20.427.193	166.226.382	166.226.382	20.427.193
- Các loại thuế khác	219.167.698	404.108.166	517.630.593	105.645.271
- Các khoản phải nộp khác	170.281.947.872	362.947.823.234	589.403.924.383	(56.174.153.277)
<b>Cộng</b>	<b>514.005.427.982</b>	<b>1.780.013.781.396</b>	<b>2.129.096.386.917</b>	<b>164.922.822.461</b>

**12. Chi phí phải trả****a) Ngắn hạn**

	30/06/2024	01/01/2024
- Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép;	0	0
- Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh;	0	0
- Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hóa, thành phẩm BĐS đã bán	0	0
- Chi phí phải trả khác	495.608.805	1.066.532.189
<b>Cộng</b>	<b>495.608.805</b>	<b>1.066.532.189</b>

**13. Phải trả khác****a) Ngắn hạn**

	30/06/2024	01/01/2024
- Tài sản thừa chờ giải quyết;	2.299.786	2.299.786
- Kinh phí công đoàn;	517.016.902	327.843.974
- Bảo hiểm xã hội;	0	0
- Bảo hiểm y tế;	37.427.258	45.186.687
- Bảo hiểm thất nghiệp;	34.403.706	34.364.282
- Phải trả về cổ phần hoá;	0	0
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn;	100.000.000	100.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả;	0	0
- Các khoản phải trả, phải nộp khác.	43.968.872.717	43.613.797.860
<b>Cộng</b>	<b>44.660.020.369</b>	<b>44.123.492.589</b>

**14. Vốn chủ sở hữu:****a- Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu:**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Vốn đầu tư XDCB	Cộng
A	1	2	3	4	5	6
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>2.608.462.000.000</b>	<b>362.782.198.221</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.008.627</b>	<b>2.971.252.206.848</b>
- Tăng vốn	0	0	0	0	0	0
- Lãi	0	0	0	188.999.891.027	0	188.999.891.027
- Tăng khác	0	0	0	0	0	0
- Giảm vốn	0	0	0	0	0	0
- Lỗ	0	0	0	0	0	0
- Giảm khác	0	0	0	551.000.000	0	551.000.000
<b>Số dư cuối kỳ năm trước</b>	<b>2.608.462.000.000</b>	<b>362.782.198.221</b>	<b>0</b>	<b>188.448.891.027</b>	<b>8.008.627</b>	<b>3.159.701.097.875</b>
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>2.608.462.000.000</b>	<b>483.051.058.101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.008.627</b>	<b>3.091.521.066.728</b>
- Tăng vốn	0	0	0	0	0	0
- Lãi	0	0	0	202.192.085.259	0	202.192.085.259
- Tăng khác	0	0	0	0	0	0
- Giảm vốn	0	0	0	0	0	0
- Lỗ	0	0	0	0	0	0
- Giảm khác	0	362.782.198.221	0	0	0	362.782.198.221
<b>Số dư cuối kỳ năm nay</b>	<b>2.608.462.000.000</b>	<b>120.268.859.880</b>	<b>0</b>	<b>202.192.085.259</b>	<b>8.008.627</b>	<b>2.930.930.953.766</b>

**b- Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

- Vốn góp của nhà nước
- Vốn góp của các đối tượng khác

**Cộng**

30/06/2024
2.608.462.000.000
0
<b>2.608.462.000.000</b>

01/01/2024
2.608.462.000.000
0
<b>2.608.462.000.000</b>

**e- Các quỹ của doanh nghiệp**

- Quỹ đầu tư phát triển
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu

**Cộng**

30/06/2024
120.268.859.880
0
0
<b>120.268.859.880</b>

01/01/2024
483.051.058.101
0
0
<b>483.051.058.101</b>

**15. Nguồn kinh phí**

- Nguồn kinh phí được cấp trong năm
- Chi sự nghiệp
- Nguồn kinh phí còn lại cuối kỳ

30/06/2024
0
0
<b>38.926.229.064</b>

01/01/2024
0
0
<b>38.926.229.064</b>

**VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:**  
Số liệu trình bày là số phát sinh lũy kế từ đầu năm đến cuối quý báo cáo của năm.

Đơn vị tính: đ.

**1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

## a) Doanh thu

- Doanh thu bán hàng
- Doanh thu cung cấp dịch vụ

Năm 2024
1.847.068.271.108
1.800.765.165.017
46.303.106.091

Năm 2023
1.950.711.306.588
1.904.145.775.951
46.565.530.637

**2. Các khoản giảm trừ doanh thu**

Trong đó:

- Chiết khấu thương mại
- Hàng bán trả lại
- Giảm giá hàng bán

0
0
0

0
0
0

**3. Giá vốn hàng bán**

- Giá vốn của hàng hóa đã bán
- Giá vốn của thành phẩm đã bán
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp
- Giá trị còn lại, chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư đã bán
- Giá trị từng loại hàng tồn kho hao hụt ngoài định mức trong kỳ
- Các khoản CP vượt mức bình thường khác được tính trực tiếp vào GV
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Năm 2024
0
1.506.540.663.392
30.411.240.142
0
0
0
0
<b>1.536.951.903.534</b>

Năm 2023
1.705.417.099
1.631.853.941.212
22.568.027.593
0
0
0
0
<b>1.656.127.385.904</b>

**Cộng****4. Doanh thu hoạt động tài chính**

- Lãi tiền gửi, tiền cho vay
- Lãi bán các khoản đầu tư
- Cổ tức, lợi nhuận được chia
- Lãi chênh lệch tỷ giá
- Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán
- Doanh thu hoạt động tài chính khác

Năm 2024
2.020.930.032
0
104.000.000
917.223.157
0
0
<b>3.042.153.189</b>

Năm 2023
2.791.788.908
0
78.000.000
1.643.075.843
0
512.043.166
<b>5.024.907.917</b>

**Cộng****5. Chi phí tài chính**

- Lãi tiền vay
- Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính

Năm 2024
0
0
0

Năm 2023
0
0
0

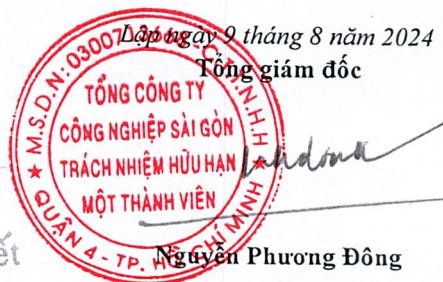
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	1.331.443.147	2.189.619.605
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	0	0
- Chi phí tài chính khác	384.497.287	5.126.550
- Các khoản ghi giảm chi phí tài chính	0	0
<b>Cộng</b>	<b>1.715.940.434</b>	<b>2.194.746.155</b>
<b>6. Thu nhập khác</b>	<b>Năm 2024</b>	<b>Năm 2023</b>
- Các khoản khác	56.850.000	532.076.678
<b>Cộng</b>	<b>56.850.000</b>	<b>532.076.678</b>
<b>7. Chi phí khác</b>	<b>Năm 2024</b>	<b>Năm 2023</b>
- Các khoản khác	559.000.000	0
<b>Cộng</b>	<b>559.000.000</b>	<b>0</b>
<b>8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>Năm 2024</b>	<b>Năm 2023</b>
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ		
- Chi phí nhân viên	196.530.627	295.620.411
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	346.633.260	432.059.840
- Chi phí bằng tiền khác	0	44.324.000
<b>Cộng</b>	<b>543.163.887</b>	<b>804.940.251</b>
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	<b>Năm 2024</b>	<b>Năm 2023</b>
- Chi phí nhân viên	31.501.390.191	34.718.929.361
- Chi phí nguyên vật liệu, bao bì	1.132.994.665	1.135.857.684
- Chi phí dụng cụ, đồ dùng	396.358.148	1.093.458.584
- Chi phí khấu hao TSCĐ	2.673.345.497	2.616.796.563
- Thuê, phí và lệ phí	966.556.691	7.471.050.427
- Chi phí dự phòng	0	0
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.440.458.125	4.501.800.255
- Chi phí bằng tiền khác	61.709.739.762	53.849.936.798
<b>Cộng</b>	<b>103.820.843.079</b>	<b>105.387.829.672</b>
<b>9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố</b>	<b>Năm 2024</b>	<b>Năm 2023</b>
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.472.148.578.278	2.136.365.934.633
- Chi phí nhân công	92.966.173.708	140.833.192.405
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	14.571.063.815	32.172.356.224
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	23.420.774.860	35.677.359.193
- Chi phí khác bằng tiền	110.263.192.362	153.586.800.990
<b>Cộng</b>	<b>1.713.369.783.023</b>	<b>2.498.635.643.445</b>
<b>10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành :</b>	<b>Năm 2024</b>	<b>Năm 2023</b>
- Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	4.384.338.104	2.753.498.174
- Điều chỉnh CP thuế TNDN của các năm trước vào CP thuế TN năm nay	0	0
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm nay:	<b>4.384.338.104</b>	<b>2.753.498.174</b>

Người lập biểu

Phạm Phương Nam

Kế toán trưởng

Phạm Thị Ánh Tuyết



Nguyễn Phương Đông

UBND THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH      CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
TỔNG CÔNG TY CÔNG NGHIỆP SÀI GÒN      Độc lập – Tự do – Hạnh phúc  
TNHH MỘT THÀNH VIÊN  
(CNS)

Phụ lục I

## Mẫu số 01

**BÁO CÁO MỘT SỐ CHỈ TIÊU NGOẠI BẢNG**  
**KỶ BÁO CÁO: QUÝ II NĂM 2024**

*(Mô hình Công ty độc lập, Công ty mẹ - Tập đoàn, Tổng Công ty)*

*(Ban hành kèm theo Thông tư số 16/2023/TT-BTC ngày 17/3/2023 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)*

**D: Số dư của khoản mục, P: Số phát sinh trong kỳ báo cáo**

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Năm nay/ Số cuối kỳ	Năm trước/ Số đầu kỳ
<b>1. Nợ phải thu khó đòi</b>		<b>D (đồng)</b>	<b>31.781.156.650</b>	<b>31.781.156.650</b>
a) Nợ phải thu khó đòi phát sinh trong năm		P (đồng)	0	0
b) Nợ phải thu khó đòi đã xử lý trong năm		P (đồng)	0	0
<b>2. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn trong nước</b>		<b>D (đồng)</b>	<b>19.752.000.000</b>	<b>19.752.000.000</b>
a) Vay ngắn hạn các tổ chức tín dụng		D (đồng)	0	0
b) Dư nợ cuối kỳ các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn		D (đồng)	19.752.000.000	19.752.000.000
<b>3. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn nước ngoài</b>		<b>D (đồng)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) Vay ngắn hạn các tổ chức tín dụng		D (đồng)	0	0
b) Dư nợ cuối kỳ các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn khác		D (đồng)	0	0
<b>4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn trong nước</b>		<b>D (đồng)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) Vay dài hạn các NHTM, TCTD		D (đồng)	0	0
b) Phát hành trái phiếu (không bao gồm trái phiếu chuyển đổi)		D (đồng)	0	0
c) Thuế tài chính dài hạn trong nước		D (đồng)	0	0
d) Các khoản vay dài hạn trong nước khác		D (đồng)	0	0
<b>5. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn nước ngoài</b>		<b>D (đồng)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) Vay lại vốn ODA của Chính phủ		D (đồng)	0	0
b) Vay nước ngoài được Chính phủ bảo lãnh		D (đồng)	0	0
c) Vay nước ngoài theo hình thức tự vay, tự trả		D (đồng)	0	0
d) Phát hành trái phiếu (không bao gồm trái phiếu chuyển đổi)		D (đồng)	0	0
e) Các khoản vay nước ngoài còn lại		D (đồng)	0	0
<b>6. Nợ phải trả quá hạn</b>		<b>D (đồng)</b>		
<b>7. Thuế và các khoản phát sinh còn phải nộp NSNN năm trước chuyển sang</b>			<b>514.005.427.982</b>	<b>282.584.973.133</b>
<b>8. Vốn điều lệ</b>		<b>D (đồng)</b>	<b>2.608.462.000.000</b>	<b>2.608.462.000.000</b>

<b>9. Thuế và các khoản phát sinh phải nộp NSNN</b>	P (đồng)	1.780.013.781.396	1.532.505.759.605
a) Nộp NSNN từ hoạt động kinh doanh nội địa	P (đồng)	1.743.827.316.530	1.480.373.429.341
b) Nộp NSNN từ hoạt động kinh doanh XNK	P (đồng)	36.186.464.866	52.132.330.264
c) Cổ tức/số lợi nhuận còn lại phát sinh phải nộp NSNN	P (đồng)	0	0
<b>10. Thuế và các khoản phát sinh đã nộp NSNN</b>	P (đồng)	2.129.096.386.917	1.684.321.261.248
- Lợi nhuận đã nộp NSNN	P (đồng)	226.456.101.149	98.763.603.613
<b>11. Thuế và các khoản phải nộp NSNN chuyển năm sau</b>	D (đồng)	164.922.822.461	130.769.471.490
<b>12. Tổng quỹ lương</b>	P (đồng)	223.644.460.000	220.376.829.067
<b>13. Số lao động bình quân (người)</b>	P (người)	768	760
<b>14. Tiền lương bình quân người/năm</b>	P (đồng)	291.203.724	289.969.512

**Ghi chú:**

Báo cáo này nằm ngoài báo cáo tài chính của đơn vị. DN căn cứ vào số liệu theo dõi trên sổ sách kế toán để nhập số liệu vào mẫu biểu.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 9 tháng 8 năm 2024

**Tổng giám đốc**

*Nguyễn Phương Đông*

**Nguyễn Phương Đông**

