

TỔNG CÔNG TY SÔNG ĐÀ - CTCP

CÔNG TY CP SÔNG ĐÀ 10

Tầng 11, toà nhà Sông Đà, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 1,
Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội, Điện thoại: 0243 7683 998

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 4 năm 2022

Hà Nội, tháng 1 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

DVT: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.519.200.534.190	1.984.323.015.422
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.	48.256.169.918	32.154.043.375
1. Tiền	111		48.256.169.918	32.154.043.375
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.032.779.528.717	1.555.615.262.837
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7.	868.105.005.831	1.363.305.154.328
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8.	6.009.798.310	30.567.362.123
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9.	29.064.522.709	32.564.522.709
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	10.	130.000.893.640	132.382.161.065
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	12.	(10.230.327.010)	(13.033.572.625)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		9.829.635.237	9.829.635.237
IV. Hàng tồn kho	140		371.551.633.509	350.199.406.079
1. Hàng hoá tồn kho	141	13.	371.551.633.509	350.199.406.079
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		66.613.202.046	46.354.303.131
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	16.	5.464.393.634	2.139.175.263
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		60.926.736.515	43.815.127.868
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153	23.	222.071.897	400.000.000
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		698.440.927.399	771.148.313.760
I- Các khoản phải thu dài hạn	210		77.500.000	77.500.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	10.	77.500.000	77.500.000
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		587.525.379.144	630.340.007.177
1. Tài sản cố định hữu hình	221	14.	587.525.379.144	630.340.007.177
- Nguyên giá	222		1.492.169.916.066	1.536.212.193.590
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(904.644.536.922)	(905.872.186.413)
2. Tài sản cố định vô hình	227	15.	-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
IV- Tài sản dở dang dài hạn	240		5.274.245.667	190.230.000
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	19.	5.274.245.667	190.230.000
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	6.	59.621.300.694	93.904.997.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		62.621.300.694	96.904.997.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(3.000.000.000)	(3.000.000.000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		45.942.501.894	46.635.579.583
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	16.	40.933.967.585	41.627.045.274
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		5.008.534.309	5.008.534.309

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		2.217.641.461.589	2.755.471.329.182
C.NỢ PHẢI TRẢ	300		1.404.124.514.045	1.914.511.916.258
I. Nợ ngắn hạn	310		1.015.992.642.912	1.439.509.162.261
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	17.	239.370.005.142	356.106.295.451
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18.	88.144.904.599	119.207.012.214
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	23.	20.945.249.433	37.651.508.740
4. Phải trả người lao động	314		30.248.597.181	51.800.807.064
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20.	107.032.542.987	120.328.130.746
6. Phải trả ngắn hạn khác	319		123.141.151.843	126.577.467.496
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	24.	404.251.355.116	623.005.660.641
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.858.836.611	4.638.646.611
II. Nợ dài hạn	330		388.131.871.133	475.002.753.997
1. Phải trả dài hạn khác	337		21.646.072.277	29.354.892.141
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	24.	353.205.798.856	432.367.861.856
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		13.280.000.000	13.280.000.000
D. Vốn chủ sở hữu	400		813.516.947.544	840.959.412.924
I. Vốn chủ sở hữu	410		813.516.947.544	840.959.412.924
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	25.	427.323.110.000	427.323.110.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		427.323.110.000	427.323.110.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	25.	50.066.521.921	50.066.521.921
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414	25.	3.901.000.000	3.901.000.000
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	25.	396.319.577.252	396.319.577.252
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	25.	(59.319.578.859)	(29.462.220.752)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(46.733.073.254)	(17.489.296.574)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(12.586.505.605)	(11.972.924.178)
6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		(4.773.682.770)	(7.188.575.497)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		2.217.641.461.589	2.755.471.329.182

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lê Thị Thanh Nhung

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thị Huệ



Hà Nội, ngày 16 tháng 1 năm 2023
TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY

K/T TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Trần Đình Lợi

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý 4 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	26.	102.109.143.313	231.400.386.408	444.950.338.347	1.080.841.360.042
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	26.	127.508.349	5.533.506.364	127.508.349	5.507.230.994
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		101.981.634.964	225.866.880.044	444.822.829.998	1.075.334.129.048
4. Giá vốn hàng bán	11	27.	77.453.734.670	205.132.431.611	310.297.476.257	926.965.443.185
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		24.527.900.294	20.734.448.433	134.525.353.741	148.368.685.863
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	28.	527.764.616	820.946.297	3.864.472.498	4.625.824.226
7. Chi phí tài chính	22	29.	18.139.974.657	21.599.521.107	88.236.254.099	94.089.438.363
Trong đó: Lãi vay phải trả	23		17.904.434.207	21.560.485.697	87.860.878.946	91.900.539.125
8. Phần lãi lỗ trong Công ty liên kết, liên doanh	24					26.145.249
9. Chi phí bán hàng	25					
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	30.	11.908.775.507	12.520.006.217	45.823.494.846	53.621.271.014
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh{(30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		-4.993.085.254	-12.564.132.594	4.330.077.294	5.309.945.961
12. Thu nhập khác	31	31.	1.481.653.111	526.636.000	4.674.248.881	1.746.733.540
13. Chi phí khác	32	32.	1.767.573.676	-2.416.303.009	11.271.328.455	12.819.997.715
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		-285.920.565	2.942.939.009	-6.597.079.574	-11.073.264.175
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	33.	-5.279.005.819	-9.621.193.585	-2.267.002.280	-5.763.318.214
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	33.	4.660.180.550	-8.325.393.376	7.904.610.598	8.057.470.672
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60	33.	-9.939.186.369	-1.295.800.209	-10.171.612.878	-13.820.788.886
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61	33.	-8.603.495.755	-1.329.697.927	-12.586.505.605	-11.528.257.090
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62	33.	-1.335.690.614	33.897.718	2.414.892.727	-2.292.531.796
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	34.	-201	-31	-295	-270
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		-201	-31	-295	-270

NGƯỜI LẬP

Lê Thị Thanh Nhung

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thị Huệ



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 4 năm 2022

Mẫu số B 03-DN

(Ban hành theo Thông t số
2021/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014
của Bộ tài chính)

ĐVT: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	-2.267.002.280	-5.763.318.214
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ	02	44.525.122.723	45.837.695.022
- Các khoản dự phòng	03	-2.803.245.615	-6.000.000.000
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-50.316.441	-19.894.635
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	-8.304.206.121	-5.611.389.933
- Chi phí lãi vay	06	87.860.878.946	91.900.539.125
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	118.961.231.212	120.343.631.365
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	507.257.657.687	18.906.051.027
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	-26.436.243.097	163.049.768.416
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	-232.300.653.082	-69.908.679.188
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	-2.632.140.682	-380.102.236
- Tiền lãi vay đã trả	14	-67.139.935.419	-75.580.262.634
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-14.105.350.451	-18.571.607.470
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-1.779.810.000	-2.689.550.000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	281.824.756.168	135.169.249.280
II. Lưu chuyển tiền tệ từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	-1.710.494.690	-819.981.818
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	5.001.701.723	1.527.490.909
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	3.500.000.000	5.916.625.464
5. Tiền chi góp vốn đầu tư vào đơn vị khác	25		-3.139.132.000
6. Tiền thu hồi đầu tư vốn góp vào đơn vị khác	26	34.283.696.306	
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.761.797.561	2.170.070.039
Lưu chuyển tiền thuần từ HĐ đầu tư	30	42.836.700.900	5.655.072.594
III. Lưu chuyển tiền thuần từ HĐ tài chính			
3. Tiền thu từ đi vay	33	247.634.346.000	541.972.785.438
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	-545.550.714.525	-655.060.594.086
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-10.642.962.000	-12.808.307.359
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-308.559.330.525	-125.896.116.007
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	16.102.126.543	14.928.205.867
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	32.154.043.375	17.225.837.508
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	48.256.169.918	32.154.043.375

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lê Thị Thanh Nhung

/ KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thị Huệ

Hà Nội, ngày 16 tháng 1 năm 2023

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY

K/T TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Trần Đình Lợi

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH - HỢP NHẤT

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung:

Công ty Cổ phần Sông Đà 10 (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Sông Đà 10 thuộc Tổng công ty Sông Đà) theo Quyết định số 2114/QĐ-BXD ngày 14/11/2005 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103010419 do sở kế hoạch và đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 26/12/2005, luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 10 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 26/5/2015

- Vốn điều lệ 427.323.110.000 đồng, trong đó vốn góp của nhà nước (Tổng công ty Sông Đà: 266.074.070.000 đồng), chiếm tỷ lệ 62,27%

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội theo giấy phép niêm yết số 43/QĐ-TTGDHN ngày 27/11/2006 với mã chứng khoán SDT. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 14/12/2006.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Xây dựng và sản xuất công nghiệp

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng các công trình ngầm và dịch vụ dưới lòng đất;
- Xây dựng các công trình thủy điện, thủy lợi, giao thông và xây dựng các công trình khác;
- Xây dựng công trình công nghiệp, công trình công cộng, nhà ở;
- Khai thác mỏ và chế biến khoáng sản (trừ khoáng sản Nhà nước cấm);
- Tư vấn xây dựng (không bao gồm tư vấn pháp luật);
- Trang trí nội thất;
- Sản xuất, kinh doanh vật tư, vật liệu xây dựng, cấu kiện bê tông;
- Sản xuất, kinh doanh phụ tùng, phụ kiện bằng kim loại phục vụ xây dựng;
- Sửa chữa cơ khí ô tô, xe máy;
- Xuất nhập khẩu vật tư, thiết bị phụ tùng cơ giới và công nghệ xây dựng;
- Kinh doanh và xuất nhập khẩu: Phương tiện vận tải cơ giới chuyên dùng: chở hàng hoá, vật tư, thiết bị, vật liệu xây dựng trong thi công xây dựng và phục vụ thi công xây dựng có trọng tải đến 40 tấn;
- Đầu tư xây lắp các công trình thủy điện vừa và nhỏ, kinh doanh điện thương phẩm;
- Nhận uỷ thác đầu tư của các tổ chức và cá nhân;
- Xây dựng các khu công nghiệp, cảng biển;
- Kinh doanh Bất động sản.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có 2 công ty con và đã được hợp nhất vào báo cáo tài chính này, không có Công ty nào bị loại khỏi quá trình hợp nhất.

Các công ty được hợp nhất

Công ty TNHH MTV Sông Đà 10.1

- Địa chỉ: Xã Iamônông, Huyện Chupãh, Tỉnh Gia Lai
- Lĩnh vực kinh doanh: Xây lắp công trình thủy điện, dân dụng, công nghiệp, giao thông
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%

Công ty cổ phần thủy điện Nậm He

- Địa chỉ: Xã Bản Mường Tùng, Xã Mường Tùng, Huyện Mường Chà, Tỉnh Điện Biên
- Lĩnh vực kinh doanh: Kinh doanh điện thương phẩm và thương mại
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 57,45%

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

Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12

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

3. Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán áp dụng: Công ty áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014 QĐ-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014 QĐ-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Hình thức kế toán : Nhật ký chung.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

4.1.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất của tập đoàn bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và Công tycon

Công ty con là các đơn vị do công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhân đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của các công ty này. Báo cáo tài chính của các công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất là ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Công ty liên kết là đơn vị mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi và lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và Công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa các công ty trong cùng tập đoàn.

Các số dư và giao dịch nội bộ và lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và Công ty con bị loại bỏ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

4.1.2 Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

4.1.3 Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích không kiểm soát tại ngày mua xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của Công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại Công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của Công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi công ty dự kiến giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 10 "ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái". Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng và tiền đang chuyển.

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

4.4 Các khoản đầu tư tài chính***Chứng khoán kinh doanh***

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán và các công cụ tài chính khác (thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi,...) được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm: giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Thời điểm ghi nhận các chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu các chứng khoán đó. Cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán nếu giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh thấp hơn giá gốc

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

- Nếu giá trị tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì phần chênh lệch giữa giá trị có thể thu hồi nhỏ hơn giá trị ghi sổ khoản đầu tư được ghi nhận vào chi phí tài chính.

- Nếu giá trị tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì thuyết minh rõ trên báo cáo tài chính về khả năng thu hồi và không ghi giảm khoản đầu tư.

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

Công ty liên kết

Công ty liên kết là đơn vị mà công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi và lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của công ty trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng ghi nhận các khoản lỗ, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào đơn vị khác là các khoản đầu tư mà Công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với đơn vị nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Thời điểm ghi nhận ban đầu đối với các khoản đầu tư là thời điểm công ty chính thức có quyền sở hữu. Cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác, việc lập dự phòng được thực hiện 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 thị trường của cổ phiếu.
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.

Đối với các khoản đầu tư nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

4.5 Các khoản phải thu:

Các khoản nợ phải thu báo gồm: Phải thu khách hàng, phải thu khác:

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

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 8/8/2019 của Bộ tài chính.

Các khoản nợ phải thu được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản phải thu là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên giao dịch.

4.6 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 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 là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá gốc 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 trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài Chính

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá:

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

Khấu hao:

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Tỷ lệ khấu hao phù hợp với Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài Chính.

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 50 năm
Máy móc thiết bị	3 - 20 năm
Phương tiện vận tải	6 - 30 năm
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 10 năm

4.8 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn).
- Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà đã trả tiền thuê đất cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước tiền thuê đất cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 5 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá TSCĐ là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng các chi phí cho đền bù giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ (không bao gồm chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất); hoặc là giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn.

4.9 Thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính hợp nhất. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ 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, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán sao cho đảm bảo chắc chắn 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 TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán cùng một cơ quan thuế.

4.10 Chi phí trả trước

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

- Tiền thuê văn phòng: Căn cứ vào thời gian thuê để tính toán chi phí phân bổ hàng năm.
- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 3 tháng đến 36 tháng.

4.11 Các khoản nợ phải trả

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

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và công ty.

- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính.

Thời điểm ghi nhận nợ phải trả là thời điểm phát sinh nghĩa vụ phải thanh toán của Công ty hoặc khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản nợ phải trả là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

4.12 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Đối với các khoản vay và nợ thuê tài chính là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được phản ánh lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong kỳ kế toán 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 hoặc sản xuất tài sản đó.

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

4.13 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa. Các khoản chi phí phải trả chủ yếu của Công ty là chi phí lãi vay phải trả được xác định theo lãi suất thỏa thuận của từng hợp đồng vay, thời gian vay và nợ gốc vay.

4.14 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh số vốn thực tế đã góp.

Thặng dư vốn cổ phần ghi nhận khoản chênh lệch giữa mệnh giá cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán) được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên.

Việc phân phối lợi nhuận chỉ thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

4.15 Ghi nhận doanh thu

* Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo hai trường hợp:

- Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành.

- Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ được khách hàng xác nhận và có phiếu giá thanh toán.

* Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:

- Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá hoặc khả năng trả lại hàng.
- Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
- * Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

4.16 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất được xem là sự kiện cần điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

4.17 Giá vốn hàng bán

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các khoản chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, nhân công trực tiếp, máy thi công vượt trên mức bình thường và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

Các khoản giảm giá vốn trong kỳ bao gồm hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, trị giá hàng bán bị trả lại nhập kho, chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán nhận được sau khi hàng mua đã tiêu thụ,...

4.18 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phải ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, 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 và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.19 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Khoản điều chỉnh giảm chi phí bán hàng trong kỳ là hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm

Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp. Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi giảm khi Công ty hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng phải trả,...

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

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

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

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

4.21 Công cụ tài chính

Chi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

- Thuế GTGT: áp dụng mức thuế suất 10% đối với hoạt động xây lắp, các hoạt động khác áp dụng theo quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: áp dụng mức thuế suất thuế là 20%
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.23 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 nếu các chính sách tài chính và hoạt động.

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2022	01/01/2022
	VNĐ	VNĐ
Tiền mặt	391.400.007	829.070.402
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	47.864.769.911	31.324.972.973
Cộng	48.256.169.918	32.154.043.375

6. Các khoản đầu tư tài chính

	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	SL cổ phiếu	31/12/2022		01/01/2022	
				Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			62.621.300.694	(3.000.000.000)	96.904.997.000	(3.000.000.000)
a.	Đầu tư vào Công ty liên kết			-	-	-	-
b.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			62.621.300.694	(3.000.000.000)	96.904.997.000	(3.000.000.000)
	- Công ty CP thủy điện Hồ Bốn	Đang hoạt động	0,62%	95.135	951.350.000	951.350.000	
	- Công ty CP Sông Đà 10.9	Đang hoạt động	14,5%	541.200	4.560.000.000	4.560.000.000	
	- C.ty CP Cao su Phú riềng - Krate	Đang hoạt động	1%	300.000	3.000.000.000	(3.000.000.000)	(3.000.000.000)
	- Cty TNHH đầu tư BT Cam Lộ - Túy Loan	Đang hoạt động	4,87%	5.410.995	54.109.950.694	88.393.647.000	

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2022	01/01/2022
	VNĐ	VNĐ
Ban điều hành Xekaman3	170.655.338.671	181.298.300.671
BDH Huội Quảng	13.808.603.457	56.207.999.795
Công ty CP đầu tư Đèo Cả	100.907.628.198	114.907.628.198
BDH DA thủy điện Sơn La	27.916.791.317	251.955.996.864
Ban điều hành DATĐ Xêcamản 1	100.925.110.563	134.238.110.563
Công ty CP Sông Đà 5	56.184.431.558	67.820.320.162
Tổng công ty Sông Đà	94.398.384.669	90.112.355.409
BDH dự án thủy điện Đồng Nai 5	3.023.588.144	12.016.455.926
Ban quản lý DA đường cao tốc NB-Lào Cai	12.600.356.255	15.600.356.255
Các đối tượng khác	287.684.772.999	439.147.630.485
Cộng	868.105.005.831	1.363.305.154.328

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

		31/12/2022	01/01/2022
	Mối quan hệ	VNĐ	VNĐ
Tổng công ty Sông Đà	Công ty mẹ	94.398.384.669	90.112.355.409
Công ty CP Sông Đà 5	Chung Cty mẹ	56.184.431.558	67.820.320.162
BDH DA thủy điện Hủa Na	ĐVTT của Cty mẹ	967.298.037	4.197.278.124
BDH DA thủy điện Lai Châu	ĐVTT của Cty mẹ	9.025.964.610	10.539.421.997
BDH DA thủy điện Sơn La	ĐVTT của Cty mẹ	27.916.791.317	251.955.996.864
BDH DA thủy điện Tuyên Quang	ĐVTT của Cty mẹ	350.816.154	350.816.154
BDH DA thủy điện Huội Quảng	ĐVTT của Cty mẹ	13.808.603.457	56.207.999.795
BDH gói thầu số 4 CT ĐN - QN	ĐVTT của Cty mẹ	11.435.583.206	835.822.667
BDH DA CT Cửa Đạt	ĐVTT của Cty mẹ	389.139.609	389.139.609
BDH DA CT Bản Vẽ	ĐVTT của Cty mẹ	8.538.160.682	8.538.160.682
BDH Xekaman3	ĐVTT của Cty mẹ	170.655.338.671	181.298.300.671
BDH DA thủy điện Xekaman 1	ĐVTT của Cty mẹ	100.925.110.563	134.238.110.563
BDH DA thủy điện Đồng Nai 5	ĐVTT của Cty mẹ	3.023.588.144	12.016.455.926
Cộng		497.619.210.677	818.500.178.623

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
	VNĐ	VNĐ
Công ty TNHH Quốc Toàn		1.564.735.223
Công ty CP đầu tư và xây dựng hạ tầng Quảng Nam	1.000.000.000	
Công ty TNHH MTV DT XD Hùng Anh	3.054.100.164	
Công ty cổ phần đầu tư và XD Xuân Mai		26.249.628.437
Các đối tượng khác	1.955.698.146	2.752.998.463

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Cộng		6.009.798.310		30.567.362.123
9. Phải thu về cho vay ngắn hạn				
		31/12/2022		01/01/2022
		VNĐ		VNĐ
	Mối quan hệ			
CTCP điện Việt Lào	Chung c.ty mẹ	29.064.522.709		32.564.522.709
Cộng		29.064.522.709		32.564.522.709
10. Phải thu khác		31/12/2022		01/01/2022
a. Ngắn hạn		Giá trị	Dự phòng	Giá trị
				Dự phòng
Công ty CP điện Việt Lào (lãi cho vay)		39.218.815.529		37.166.457.033
Tiền KL công trình Cổ Mã		26.240.232.000		26.240.232.000
Phải thu người lao động		1.715.704.177		1.530.346.542
Tạm ứng		12.302.680.960		11.312.225.759
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn		37.033.070.105		35.895.167.650
- Đặt cọc mua cổ phần theo hợp đồng		35.000.000.000		35.000.000.000
- Ký quỹ ngắn hạn khác		2.033.070.105		895.167.650
Phải thu khác		13.490.390.869		20.237.732.081
Cộng		130.000.893.640		132.382.161.065
b. Dài hạn				
		31/12/2022		01/01/2022
		Giá trị	Dự	Giá trị
				Dự phòng
- Các khoản ký cược khác		77.500.000		77.500.000
Cộng		77.500.000	-	77.500.000
11. Tài sản thiếu chờ xử lý		31/12/2022		01/01/2022
		VNĐ		VNĐ
Tài sản khác		9.829.635.237		9.829.635.237
12. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi				
		Quý 4 năm 2022		Quý 4 năm 2021
		VNĐ		VNĐ
Đầu kỳ		10.230.327.010		17.033.572.625
Hoàn nhập trong kỳ		-		4.000.000.000
Số dư cuối kỳ		10.230.327.010		13.033.572.625
13. Hàng hóa tồn kho		31/12/2022		01/01/2022
		VNĐ		VNĐ
Nguyên liệu, vật liệu		52.217.007.110		38.396.554.932
Công cụ, dụng cụ		560.081.256		557.790.079
Chi phí SX, kinh doanh dở dang		318.774.545.143		311.245.061.068
Cộng		371.551.633.509		350.199.406.079

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

14. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	PTVT - truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
1. Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	409.738.243.605	981.976.101.042	144.204.806.032	293.042.911	-	1.536.212.193.590
* Tăng trong kỳ	-	1.063.221.963	647.272.727	-	-	1.710.494.690
- Mua sắm mới		1.063.221.963	647.272.727			1.710.494.690
* Giảm trong kỳ	-	37.042.153.678	8.710.618.536	-	-	45.752.772.214
- Thanh lý, nhượng bán		37.042.153.678	8.710.618.536			45.752.772.214
Số dư cuối kỳ	409.738.243.605	945.997.169.327	136.141.460.223	293.042.911	-	1.492.169.916.066
2. Khấu hao						
Số dư đầu kỳ	102.658.230.627	680.930.082.693	122.007.209.837	276.663.256	-	905.872.186.413
* Tăng trong kỳ	9.033.963.720	30.043.171.664	5.433.367.279	14.620.060	-	44.525.122.723
- Số khấu hao trong kỳ	9.033.963.720	30.043.171.664	5.433.367.279	14.620.060		44.525.122.723
* Giảm trong kỳ	-	37.042.153.678	8.710.618.536	-	-	45.752.772.214
- Thanh lý, nhượng bán		37.042.153.678	8.710.618.536			45.752.772.214
Số dư cuối kỳ	111.692.194.347	673.931.100.679	118.729.958.580	291.283.316	-	904.644.536.922
3. Giá trị còn lại						
- Số đầu kỳ	307.080.012.978	301.046.018.349	22.197.596.195	16.379.655	-	630.340.007.177
- Số cuối kỳ	298.046.049.258	272.066.068.648	17.411.501.643	1.759.595	-	587.525.379.144

15. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VNĐ	Cộng VNĐ
a. Nguyên giá		
Số đầu năm		-
Thanh lý, nhượng bán		-
Số cuối kỳ		-
b. Khấu hao		
Số đầu năm		
Số khấu hao trong kỳ		
Số cuối kỳ		
c. Giá trị còn lại		
Số đầu năm		-
Số cuối kỳ		-

16. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn	31/12/2022	01/01/2022
	VNĐ	VNĐ
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	5.464.393.634	2.139.175.263
Cộng	5.464.393.634	2.139.175.263
b. Dài hạn	31/12/2022	01/01/2022
	VNĐ	VNĐ
Chi phí trả trước thuê dài hạn toà nhà HH4 (*)	30.467.205.451	31.324.790.526
Tiền thuê đất cho xưởng gia công cơ khí (**)	4.281.491.179	4.419.439.160
Chi phí phụ tùng phân bổ dần	1.944.158.227	2.945.848.943
Chi phí sửa chữa tài sản và chi phí khác	4.241.112.728	2.936.966.645
Cộng	40.933.967.585	41.627.045.274

(*) Đây khoản trả trước tiền thuê 1620 M2 diện tích thuê tại Toà nhà HH4 Sông Đà Twin Tower với thời hạn thuê là 48 năm.

(**) Đây là khoản trả trước tiền thuê đất phục vụ cho Xưởng gia công cơ khí với thời hạn thuê và phân bổ là 43 năm.

17. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
	VNĐ	VNĐ
Công ty TNHH thương mại & sản xuất Quân Trung	30.714.991.390	30.714.991.390
CTCP Sông Đà 10.9	11.867.318.383	12.991.425.725
Công ty CP xăng dầu Thụy Dương	8.015.358.402	6.140.293.160
Các đối tượng khác	188.772.336.967	306.259.585.176
Cộng	239.370.005.142	356.106.295.451

18. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
	VNĐ	VNĐ
TCT cổ phần XNK & XD Việt Nam (CT Ialy)	2.171.445.945	
Công ty cổ phần Sông Đà 5	30.947.156.684	
BĐH DA nhà máy thủy điện IALY	2.251.872.798	
Công ty TNHH điện Xekaman 3	10.712.697.858	52.761.275.015
Công ty CP thủy điện Trạm Tấu	5.500.000.000	5.500.000.000
Tổng công ty xây dựng Bạch Đằng	36.353.203.400	39.539.536.281
Tổng công ty Sông Đà		21.197.673.004
Các đối tượng khác	208.527.914	208.527.914
Cộng	88.144.904.599	119.207.012.214

Trong đó: Người mua trả tiền trước là các bên liên quan

Mối quan hệ	31/12/2022	01/01/2022
	VNĐ	VNĐ

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Công ty TNHH điện Xekaman 3	Chung công ty mẹ	10.712.697.858	52.761.275.015
Tổng công ty Sông Đà	Công ty mẹ	-	21.197.673.004
Công ty cổ phần Sông Đà 5	Chung công ty mẹ	30.947.156.684	
BDH DA nhà máy thủy điện IALY		2.251.872.798	
	Cộng	43.911.727.340	73.958.948.019
19. Chi phí XDCB dở dang			
		31/12/2022	01/01/2022
		VNĐ	VNĐ
Chi phí sửa chữa lớn		3.959.015.667	
Chi phí XDCB		190.230.000	190.230.000
Cộng		5.274.245.667	190.230.000
20. Chi phí phải trả ngắn hạn:			
		31/12/2022	01/01/2022
		VNĐ	VNĐ
Trích trước chi phí xây lắp công trình		22.744.123.881	56.960.403.780
Lãi vay vốn phải trả ngân hàng		84.288.419.106	63.367.726.966
Cộng		107.032.542.987	120.328.130.746
21. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn			
		31/12/2022	01/01/2022
		VNĐ	VNĐ
Cho thuê nhà, mặt bằng		-	193.633.298
Cộng		-	193.633.298
22. Phải trả khác			
a. Ngắn hạn			
		31/12/2022	01/01/2022
		VNĐ	VNĐ
Kinh phí công đoàn		8.996.142.071	9.054.830.607
BHXH, BHYT, BH Thất nghiệp		11.701.817.552	16.945.833.443
Tổng công ty Sông Đà		385.034.626	385.034.626
Cổ tức phải trả cho cổ đông		6.579.529.235	129.566.835
Vật tư tạm nhập của Cty JV			2.222.845.197
Phải trả tiền vật tư CT NamEoun			3.959.636.840
Lãi vay vốn phải trả ngân hàng		76.798.250.698	76.997.999.311
Các khoản phải trả, phải nộp khác		18.680.377.661	16.881.720.637
Cộng		123.141.151.843	126.577.467.496
b. Dài hạn			
		31/12/2022	01/01/2022
		VNĐ	VNĐ
Nhận tiền đặt cọc cho thuê văn phòng		680.400.000	680.400.000
Công ty TNHH Nhạc Sơn		14.650.994.672	19.558.903.672
Công ty TNHH Vinh Khải		1.264.993.918	2.066.485.450
Công ty TNHH ĐTXD KCON		2.636.115.433	4.306.340.221
Công ty CP ĐT và PT Thành Nam		1.069.696.913	1.398.891.457
CTy CPXD CN và TM Hoàng Trung		1.343.871.341	1.343.871.341
Cộng		21.646.072.277	29.354.892.141

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

23. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Đầu kỳ		Trong kỳ		Cuối kỳ	
	Phải thu	Phải trả	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải thu	Phải trả
Thuế giá trị gia tăng phải nộp		15.818.722.617	6.748.192.616	15.108.431.635		7.458.483.598
Thuế thu nhập doanh nghiệp	400.000.000	15.388.927.363	7.904.610.598	14.105.350.451	222.071.897	9.188.187.510
Thuế thu nhập cá nhân		4.939.522.786	2.468.563.305	3.624.493.435		3.783.592.656
Thuế tài nguyên		690.397.593	4.385.584.891	4.772.620.574		303.361.910
Thuế môn bài		-	18.000.000	18.000.000		-
Các khoản phí, lệ phí & các loại thuế khác		813.938.381	3.006.798.138	3.609.112.760		211.623.759
Cộng	400.000.000	37.651.508.740	24.531.749.548	41.238.008.855	222.071.897	20.945.249.433

24. Vay và nợ thuê tài chính

	Đầu kỳ		Trong kỳ		Cuối kỳ	
	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	623.005.660.641	326.796.409.000	545.550.714.525	404.251.355.116		
- Vay ngắn hạn	524.828.186.963	247.634.346.000	460.318.060.848	312.144.472.115		
Ngân hàng TMCP ĐT & PT Việt Nam - CN Gia Lai	156.851.261.263		42.313.000.000	114.538.261.263		
Ngân hàng TMCP công thương Việt Nam - CN Đô Thành	101.270.937.428	102.768.720.343	153.008.533.230	51.031.124.541		
Ngân hàng TMCP xăng dầu Petrolimex - CN Hà Nội	57.476.523.533		57.476.523.533	-		
Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Hà Đông	209.229.464.739	144.865.625.657	207.520.004.085	146.575.086.311		
CTCP Năng lượng Agrita Quảng Nam	-			-		
- Nợ dài hạn đến hạn trả	98.177.473.678	79.162.063.000	85.232.653.677	92.106.883.001		
Ngân hàng TMCP công thương Việt Nam - CN Đô Thành	6.442.703.200	1.236.551.000	6.445.703.200	1.233.551.000		
Ngân hàng TMCP tiên phong Bank - CN Thành Đô	302.725.500	0	302.725.500	-		
Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Điện Biên	16.000.000.000	31.450.000.000	24.450.000.000	23.000.000.000		
Ngân hàng TMCP ĐT & PT Việt Nam - CN Gia Lai	21.397.820.001	-	-	21.397.820.001		
Ngân hàng TMCP xăng dầu Petrolimex - CN Hà Nội	46.034.224.977	42.625.732.000	46.034.224.977	42.625.732.000		
Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Hà Đông	8.000.000.000	3.849.780.000	8.000.000.000	3.849.780.000		
b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	432.367.861.856	-	79.162.063.000	353.205.798.856		
Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Điện Biên	246.100.000.000		31.450.000.000	214.650.000.000		
Ngân hàng TMCP công thương Việt Nam - CN Đô Thành	1.236.551.000	-	1.236.551.000	-		
Ngân hàng TMCP xăng dầu Petrolimex - CN Hà Nội	181.181.530.856	-	42.625.732.000	138.555.798.856		
Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Hà Đông	3.849.780.000	-	3.849.780.000	-		
c. Cộng	1.055.373.522.497	326.796.409.000	624.712.777.525	757.457.153.972		

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

d. Hợp đồng vay dài hạn

Số hợp đồng	Ngày hợp đồng	Hạn mức vay (triệu đồng)	Tên món vay
I. Ngân hàng TMCP công thương Việt Nam - Chi nhánh Đô Thành			
1. 01/2015-HĐTDDA	26/11/2015	39.000	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
2. 02/2017HĐCVDADT/NHCT322-SĐ10	28/8/2017	82.824	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
3. 01/2017HĐCVDADT/NHCT322-SĐ10	13/4/2017	35.731	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
4. 01/2017/HDDCVDAADT/NHCT322-SONGĐA10.1	19/4/2017	4.274	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
5. 02/2017/HDDCVDAADT/NHCT322-SONGĐA10.1	08/6/2017	3.606	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
II. Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - Chi nhánh Hà Đông			
1. Chi nhánh Hà Đông: 01/2019/177784/HĐTD	25/9/2019	34.896	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
2. Chi nhánh Gia Lai: 08/2017/369568/HĐTD	18/10/2017	31.290	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
III. Ngân hàng TMCP ĐT &PT Việt Nam - Chi nhánh Điện Biên			
1. 01/2009/HĐTD	02/05/2009	331.800	Đầu tư nhà máy Thủy điện Nậm He
IV. Ngân hàng TMCP Eximbank - Chi nhánh Đống Đa			
1721-LAV-2017 00062	13/9/2017	2.525	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
VII- Ngân hàng TMCP xăng dầu Petrolimex - Chi nhánh Hà Nội			
106.0316/2020/HĐTD-PN/PGBHN	16/4/2020	75.000	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công

25. Vốn chủ sở hữu

a- Đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Nội dung	Vốn đầu tư chủ sở hữu VNĐ	Thặng dư vốn cổ phần VNĐ	Vốn khác thuộc vốn CSH VNĐ	Lợi ích CĐ không kiểm soát VNĐ	Quỹ đầu tư phát triển VNĐ	LN sau thuế chưa phân phối VNĐ	Tổng cộng VNĐ
1. Số dư 01/01/2021	427.323.110.000	50.066.521.921	3.901.000.000	(4.896.043.701)	396.319.827.252	6.833.018.153	879.547.433.625
- Tăng trong kỳ					-	(11.528.257.090)	(11.528.257.090)
- Giảm trong kỳ				2.292.531.796	250.000	24.322.314.727	26.615.096.523
2. Số dư 31/12/2021	427.323.110.000	50.066.521.921	3.901.000.000	(7.188.575.497)	396.319.577.252	(29.017.553.664)	841.404.080.012
3. Số dư 01/01/2022	427.323.110.000	50.066.521.921	3.901.000.000	(7.188.575.497)	396.319.577.252	(29.462.220.752)	840.959.412.924
Tăng trong kỳ					-	(12.586.505.605)	(12.586.505.605)
Giảm trong kỳ				(2.414.892.727)	-	17.270.852.502	14.855.959.775
4. Số dư 31/12/2022	427.323.110.000	50.066.521.921	3.901.000.000	(4.773.682.770)	396.319.577.252	(59.319.578.859)	813.516.947.544

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Tỷ lệ	Giá trị	Tỷ lệ
Tổng công ty Sông Đà	266.074.070.000	62,27%	266.074.070.000	62,27%
Vốn góp của cổ đông khác	161.249.040.000	37,73%	161.249.040.000	37,73%
Cộng	427.323.110.000	100%	427.323.110.000	100%

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính)

c. Cổ phiếu	31/12/2022	01/01/2022
	VNĐ	VNĐ
* Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	42.732.311	42.732.311
- Cổ phiếu thường	42.732.311	42.732.311
* Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	42.732.311	42.732.311
- Cổ phiếu thường	42.732.311	42.732.311
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VNĐ		
26. Doanh thu	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
* Tổng doanh thu	102.109.143.313	231.400.386.408
- Doanh thu xây lắp	86.497.231.129	217.069.675.003
- Doanh thu thủy điện	10.736.157.716	14.100.914.070
- Doanh thu khác	4.875.754.468	229.797.335
* Các khoản giảm trừ doanh thu	127.508.349	5.533.506.364
- Giảm giá hàng bán	127.508.349	5.533.506.364
* Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp DV	101.981.634.964	225.866.880.044
27. Giá vốn hàng bán	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
- Giá vốn xây lắp	65.278.536.566	197.318.099.822
- Doanh thu thủy điện	8.177.524.319	7.814.331.789
- Giá vốn dịch vụ khác	3.997.673.785	
Cộng	77.453.734.670	205.132.431.611
28. Doanh thu hoạt động tài chính	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	499.886.144	820.946.297
Doanh thu tài chính khác	27.878.472	
Cộng	527.764.616	820.946.297
29. Chi phí hoạt động tài chính	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Chi phí lãi vay	17.904.434.207	21.560.485.697
Chi phí tài chính khác	235.540.450	39.035.410
Cộng	18.139.974.657	21.599.521.107
30. Chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Chi phí tiền lương & BHXH	9.258.062.472	11.579.420.205
Chi phí vật liệu quản lý	241.092.946	297.049.517
Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi	-	(4.000.000.000)
Chi phí đồ dùng VP, VPP	237.932.637	383.297.906
Chi phí khấu hao TSCĐ	195.274.782	174.287.290
Các khoản khác	1.976.412.670	4.085.951.299

Cộng	11.908.775.507	12.520.006.217
31. Thu nhập khác	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Thu nhập từ bán thanh lý tài sản	1.428.132.518	
Các khoản khác	53.520.593	526.636.000
Cộng	1.481.653.111	526.636.000
32. Chi phí khác	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Các khoản phạt	1.471.006.174	704.503.235
Các khoản khác	296.567.502	(3.120.806.244)
Cộng	1.767.573.676	(2.416.303.009)
33. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và lợi nhuận sau thuế	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
* Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(5.279.005.819)	(9.621.193.585)
* Chi phí thuế thu nhập hiện hành	4.660.180.550	(8.325.393.376)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(9.939.186.369)	(1.295.800.209)
<i>Trong đó</i>		
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	(1.335.690.614)	33.897.718
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	(8.603.495.755)	(1.329.697.927)
34. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(8.603.495.755)	(1.329.697.927)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	(8.603.495.755)	(1.329.697.927)
CP phổ thông đang lưu hành BQ trong kỳ	42.732.311	42.732.311
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(201)	(31)
35. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	Quý 4 năm 2022	Quý 4 năm 2021
	VNĐ	VNĐ
Chi phí nguyên liệu vật liệu	23.686.314.421	75.989.033.425
Chi phí nhân công	37.670.847.477	38.287.967.799
Chi phí khấu hao TSCĐ và máy thi công	7.062.025.267	14.412.296.462
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.135.213.010	11.798.486.557
Chi phí bằng tiền khác	5.882.686.216	11.765.372.431
Cộng	80.437.086.390	152.253.156.675

36. Thông tin so sánh: Giải trình lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính quý 4 năm 2022 giảm so với quý 4 năm 2021 như sau:

a. Lợi nhuận thực hiện sau thuế:

- Quý 4 năm 2022:	(9.939.186.369) đồng
- Quý 4 năm 2021:	(1.295.800.209) đồng
Chênh lệch giảm	(8.643.386.160) đồng
Tương đương giảm	-667%

b. Nguyên nhân:

- Do doanh thu bán hàng giảm: 123.885.245.080 đồng, tương đương giảm 55% so với cùng kỳ năm trước (Quý 4 năm 2022: 101.981.634.964 đồng; Quý 4 năm 2021: 225.866.880.044 đồng).

- Do doanh thu tài chính giảm: 293.181.681 đồng, tương đương giảm 36% so với cùng kỳ năm trước (Quý 4 năm 2022: 527.764.616 đồng; Quý 4 năm 2021: 820.946.297 đồng).

37 Số liệu so sánh

- Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán kết thúc ngày 31/12/2022 là số liệu trên Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

- Số liệu so sánh trên báo cáo kết quả kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ kết thúc ngày 31/12/2022 là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/12/2021

Hà Nội, ngày 16 tháng 1 năm 2023

Người lập biểu



Lê Thị Thanh Nhung

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Huệ



Tổng giám đốc

K/T TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC

Trần Đình Quý

