

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I NĂM 2024**

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẮP TRƯỜNG SƠN**

M.S.A  
★

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Mẫu số B 01a-DN

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>398.763.279.732</b>	<b>381.351.719.144</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5.1</b>	<b>49.179.968.593</b>	<b>65.860.531.119</b>
1. Tiền	111		27.360.080.372	65.860.531.119
2. Các khoản tương đương tiền	112		21.819.888.221	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>5.9</b>	<b>3.011.575.963</b>	<b>3.011.575.963</b>
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		3.011.575.963	3.011.575.963
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>207.724.898.256</b>	<b>219.778.781.801</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	169.940.511.951	206.379.686.589
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	28.123.014.453	14.482.451.260
3. Các khoản phải thu khác	136	5.4.	10.805.000.000	60.272.100
4. Dự phòng phải thu khó đòi (*)	137	5.8	(1.143.628.148)	(1.143.628.148)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>5.5.</b>	<b>135.749.982.995</b>	<b>92.475.545.321</b>
1. Hàng tồn kho	141		135.749.982.995	92.475.545.321
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>3.096.853.925</b>	<b>225.284.940</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.6.	-	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.883.763.902	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà	153	5.14	213.090.023	225.284.940
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>199.920.310.279</b>	<b>203.869.910.171</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>9.770.974.558</b>	<b>9.770.974.558</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		9.770.974.558	9.770.974.558
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>153.340.744.866</b>	<b>157.171.725.046</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.10.	153.340.744.866	157.171.725.046
- Nguyên giá	222		291.568.144.304	290.199.199.465
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(138.227.399.438)	(133.027.474.419)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>5.7.</b>	<b>32.348.339.963</b>	<b>32.348.339.963</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		32.348.339.963	32.348.339.963
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>5.9.</b>	-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>4.460.250.892</b>	<b>4.578.870.604</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.6.	4.460.250.892	4.578.870.604
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>598.683.590.011</b>	<b>585.221.629.315</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

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

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Mẫu số B 01a-DN

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>223.965.587.032</b>	<b>212.359.287.531</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>214.967.126.717</b>	<b>203.360.827.216</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12.	40.805.496.946	53.583.564.019
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13.	84.445.472.135	45.625.994.429
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.14.	1.144.639.919	4.979.065.576
4. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.15.	-	240.418.658
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.16.	205.660.978	-
6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.11.	88.352.089.343	98.918.017.138
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		13.767.396	13.767.396
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>8.998.460.315</b>	<b>8.998.460.315</b>
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.11.	8.998.460.315	8.998.460.315
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>374.718.002.979</b>	<b>372.862.341.784</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>5.17.</b>	<b>374.718.002.979</b>	<b>372.862.341.784</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		350.000.000.000	350.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		350.000.000.000	350.000.000.000
2. Lợi nhuận chưa phân phối	421		24.718.002.979	22.862.341.784
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		22.835.341.784	12.951.380.756
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		1.882.661.195	9.910.961.028
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>598.683.590.011</b>	<b>585.221.629.315</b>

Hà Nam, ngày 16 tháng 04 năm 2024

NGƯỜI LẬP

Nguyễn Thị Hằng

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Đặng Thị Chinh

TỔNG GIÁM ĐỐC

Đoàn Văn Thành



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phú Lý, tỉnh Hà Nam

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Mẫu số B 02a-DN  
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm Nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	69.771.831.303	15.084.985.784	69.771.831.303	15.084.985.784
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		69.771.831.303	15.084.985.784	69.771.831.303	15.084.985.784
4. Giá vốn hàng bán	11	6.2	60.008.341.589	9.797.615.355	60.008.341.589	9.797.615.355
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		9.763.489.714	5.287.370.429	9.763.489.714	5.287.370.429
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	54.312.147	70.594.898	54.312.147	70.594.898
7. Chi phí tài chính	22	6.4	1.351.575.465	1.929.730.534	1.351.575.465	1.929.730.534
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.351.575.465	1.929.730.534	1.351.575.465	1.929.730.534
8. Chi phí bán hàng	25		1.977.964.047	1.179.168.214	1.977.964.047	1.179.168.214
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	4.103.386.225	2.257.863.118	4.103.386.225	2.257.863.118
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.384.876.124	(8.796.539)	2.384.876.124	(8.796.539)
11. Thu nhập khác	31		969.234	63.172.186	969.234	63.172.186
12. Chi phí khác	32	6.5	2.472.234	1.243.242	2.472.234	1.243.242
13. Lợi nhuận khác	40		(1.503.000)	61.928.944	(1.503.000)	61.928.944
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.383.373.124	53.132.405	2.383.373.124	53.132.405
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	6.7	500.711.929	36.017.649	500.711.929	36.017.649
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		1.882.661.195	17.114.756	1.882.661.195	17.114.756
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		54	0,49	54	0,49
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		54	0,49	54	0,49

NGƯỜI LẬP

KẾ TOÁN TRƯỞNG

M.S.D.N. 01/18 Năm 04 ngày 16 tháng 04 năm 2024

TỔNG GIÁM ĐỐC

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN

TRƯỜNG SƠN

PHỤ LÝ - T.H.P

Đoàn Văn Thành

Nguyễn Thị Hằng

Đặng Thị Chinh



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẮP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

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

Mẫu số B 03a-DN

Theo phương pháp gián tiếp

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>		<b>2.383.373.124</b>	<b>53.132.405</b>
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao tài sản cố định	02		5.199.925.019	5.186.595.862
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(54.312.147)	(133.703.240)
- Chi phí lãi vay	06		1.351.575.465	1.929.730.534
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>8.880.561.461</b>	<b>7.035.755.561</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		10.812.572.417	60.419.198.010
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(43.274.437.674)	(46.894.156.905)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		22.474.611.813	(15.218.903.762)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		118.619.712	(2.754.307.896)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(1.591.994.123)	(1.853.414.162)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(2.219.935.645)	(870.000.000)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(4.800.002.039)</b>	<b>(135.829.154)</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		(1.368.944.839)	(2.397.117.043)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(9.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	9.000.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		54.312.147	70.594.898
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(1.314.632.692)</b>	<b>(2.326.522.145)</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

Mẫu số B 03a-DN

*Theo phương pháp gián tiếp*

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

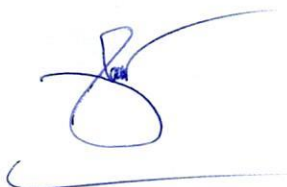
Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu				
2. mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		28.371.948.411	29.327.103.758
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(38.937.876.206)	(55.518.104.441)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(10.565.927.795)</b>	<b>(26.191.000.683)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>		<b>(16.680.562.526)</b>	<b>(28.653.351.982)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>		<b>65.860.531.119</b>	<b>34.600.740.604</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>70</b>		<b>49.179.968.593</b>	<b>5.947.388.622</b>

Hà Nam, ngày 16 tháng 04 năm 2024

NGƯỜI LẬP

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Thị Hằng

Đặng Thị Chinh

Đoàn Văn Thành



**1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

**Hình thức sở hữu vốn:**

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Trường Sơn được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0700210210 đăng ký lần đầu ngày 29 tháng 08 năm 2002, đăng ký thay đổi lần thứ 16 ngày 23 tháng 11 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Nam cấp. Công ty được chuyển đổi loại hình từ Công ty TNHH sang Công ty Cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 11 ngày 14 tháng 01 năm 2019.

Vốn điều lệ của Công ty: theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 16 ngày 23 tháng 11 năm 2023 là 350.000.000.000 VND (*Bằng chữ: Ba trăm năm mươi tỷ đồng*).

**Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính:**

Hoạt động chính của Công ty là xây dựng và sản xuất.

Ngành nghề kinh doanh như sau:

- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác (xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, thủy lợi, công trình cấp thoát nước, công trình điện đến 500KV);

- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;

- Phá dỡ;

- Chuẩn bị mặt bằng;

- Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng ;

*Chi tiết: Mua bán vật liệu xây dựng gạch, ngói, xi măng, đá, cát, sỏi, mua bán gạch ốp lát và thiết bị vệ sinh, mua bán kính xây dựng, sơn, véc ni, vật tư thiết bị ngành nước, mua bán tre nứa, gỗ cầu và gỗ chế biến, mua bán đồ ngũ kim.*

- Bán buôn kim loại và quặng kim loại;

*Chi tiết: Mua bán sắt thép.*

- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan;

*Chi tiết: Mua bán xăng dầu, khí dầu mỏ hóa lỏng và các sản phẩm liên quan.*

- Đại lý, môi giới, đấu giá.

*Chi tiết: Đại lý mua bán ký gửi hàng hóa;*

- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao;

*Chi tiết: Sản xuất bê tông trộn sẵn, tấm bê tông đúc sẵn, ống, cột bê tông, cọc bê tông cốt thép.*

- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét;

*Chi tiết: Sản xuất vật liệu từ đất, sản xuất gạch bằng lò tuynel...*

- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;

*Chi tiết: Đầu tư và kinh doanh khách sạn.*

- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;

- Sản xuất hàng may sẵn (trừ trang phục);

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
QUÝ I NĂM 2024**

**Mẫu số B09A-DN**

- Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
- May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú);
- Giáo dục nghề nghiệp;
- Cung ứng và quản lý nguồn lao động;  
*Chi tiết: Cung ứng và quản lý nguồn lao động đi làm việc ở nước ngoài.*
- Sản xuất sản phẩm từ plastic;  
*Chi tiết: Sản xuất thiết bị ngành nước.*
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước;
- Sản xuất giày dép;
- Đầu tư và kinh doanh điện năng; đầu tư và kinh doanh khu vui chơi giải trí và du lịch sinh thái; tô thép, mạ kim loại; sản xuất và kinh doanh thiết bị, vật tư ngành điện, composite; kinh doanh xuất nhập khẩu hàng hóa.

**Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường tại đơn vị là 12 tháng.

**Đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp trong kỳ có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính:** Không.

**2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Chế độ Kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư 53/2015/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

**Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán**

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

**Cơ sở hoạt động liên tục**

Các báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở hoạt động liên tục với giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động trong tương lai có thể nhìn thấy trước.

**3. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

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

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



#### **4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

Các chính sách kế toán đã được áp dụng trong việc trình bày Báo cáo tài chính này là nhất quán với các chính sách kế toán đã được áp dụng để trình bày Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31/12/2023 của Công ty.

##### **4.1. Ước tính kế toán**

Việc lập và trình bày Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, yêu cầu Ban Tổng giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc năm tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

##### **4.2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**

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

##### **4.3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính**

Các khoản đầu tư tài chính được kế toán theo phương pháp giá gốc. Công ty chỉ hạch toán vào thu nhập trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc khoản đầu tư.

Các khoản đầu tư tài chính tại thời điểm báo cáo, nếu:

- (i) Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 90 ngày kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là "tương đương tiền";
- (ii) Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 (một) năm hoặc trong 1 (một) chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- (iii) Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 (một) năm hoặc trên 1 (một) chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn (các khoản đầu tư tài chính dài hạn).

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là: các khoản tiền gửi tiết kiệm tại ngân hàng có kỳ hạn.



#### **4.4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu**

Các khoản phải thu trình bày trong Báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ phải thu từ khách hàng của Công ty và các khoản phải thu khác cộng với dự phòng nợ phải thu khó đòi. Tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Khoản phải thu có thời gian thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn;
- Khoản phải thu có thời gian thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc nhiều hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn;

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu vào ngày kết thúc năm tài chính.

#### **4.5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

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

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, 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 sẵn sàng sử dụng.

Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho được xác định bằng giá bán ước tính trừ đi các chi phí ước tính để tiêu thụ được hàng tồn kho.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định theo như sau:

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho trích lập theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Chuẩn mực kế toán số 02 về hàng tồn kho.

#### **4.6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định**

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử. Các chi phí nâng cấp tài sản cố định hữu hình được vốn hóa, ghi tăng nguyên giá tài sản cố định; các chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào kết quả hoạt động 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 bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản cố định hữu hình đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Khấu hao TSCĐ hữu hình được tính theo phương pháp đường thẳng, áp dụng cho tất cả các tài sản theo tỷ lệ được tính toán để phân bổ nguyên giá trong suốt thời gian ước tính sử dụng và phù hợp với hướng của pháp luật.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
QUÝ I NĂM 2024

Mẫu số B09A-DN

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

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05-50 năm
- Máy móc, thiết bị	03-15 năm
- Phương tiện vận tải	06-15 năm
- Thiết bị văn phòng	03-07 năm

**4.7. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm công cụ dụng cụ, giá trị của các tài sản không có đủ tiêu chuẩn là TSCĐ, chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định và các chi phí trả trước khác. Chi phí trả trước sẽ được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh trong thời gian hợp lý kể từ khi phát sinh.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 03 năm.

**4.8. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả**

Số dư các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác và các khoản vay tại thời điểm báo cáo được phân loại và phản ánh trên báo cáo như sau:

- Là khoản nợ ngắn hạn nếu có thời hạn phải thanh toán đến 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh).
- Là khoản nợ dài hạn nếu có thời hạn phải thanh toán trên 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh).

**4.9. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính**

Vay được ghi nhận theo số tiền vay mà Công ty nhận được theo hợp đồng vay;

**4.10. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay**

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

**4.11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

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

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

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối:

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

#### **4.12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

##### **a) Doanh thu bán hàng**

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

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

##### **b) Doanh thu cung cấp dịch vụ**

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo 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 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.

Phần cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

##### **c) Doanh thu hoạt động tài chính**

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

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



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
QUÝ I NĂM 2024**

**Mẫu số B09A-DN**

Cổ tức, 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.

**d) Doanh thu hợp đồng xây dựng**

Phần công việc hoàn thành của Hợp đồng xây dựng làm cơ sở để xác định doanh thu được xác định theo phương pháp đánh giá phần công việc đã hoàn thành trên cơ sở có quyết toán khối lượng giữa chủ đầu tư và nhà thầu thi công.

**e) Thu nhập khác**

Là khoản thu được từ các hoạt động khác ngoài các hoạt động đã nêu trên.

**4.13. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu**

Giảm trừ doanh thu là các khoản: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại trong năm của Công ty.

**4.14. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán phản ánh giá trị vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, giá thành sản phẩm của sản phẩm xây lắp bán ra trong năm, đảm bảo:

- Nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và giá vốn;
- Đảm bảo nguyên tắc thận trọng, ghi nhận ngay các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho;

**4.15. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính**

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong năm, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

**4.16. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hóa (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển...

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

#### **4.17. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản thuế**

##### **Thuế Giá trị gia tăng (GTGT):**

Doanh thu từ hoạt động xây lắp và bán hàng hóa chịu thuế suất thuế GTGT là 8% và 10%.

##### **Thuế Thu nhập Doanh nghiệp (TNDN):**

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

##### **Các loại thuế khác:**

Các loại thuế khác theo luật quy định.

#### **4.18. Công cụ tài chính**

##### **Ghi nhận ban đầu**

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

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

##### **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.

#### **4.19. Các bên liên quan**

Việc trình bày mối quan hệ với các bên liên quan và các giao dịch giữa doanh nghiệp với các bên liên quan được thực hiện theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 26 "Thông tin về các bên liên quan" được ban hành và công bố theo Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
QUÝ I NĂM 2024

Mẫu số B09A-DN

30 tháng 12 năm 2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư 161/2007/TT-BTC “Hướng dẫn thực hiện mười sáu (16) Chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001, Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31/12/2002 và Quyết định số 234/2003/QQĐ-BTC ngày 30/12/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính” ban hành ngày 31/12/2007, cụ thể:

Các bên liên quan 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 trường hợp được coi là bên liên quan: Các doanh nghiệp - kể cả công ty mẹ, công ty con, công ty liên kết - các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung kiểm soát với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Tổng giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được gọi là bên liên quan.

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

Chi tiết giao dịch với các bên liên quan được trình bày tại mục thuyết minh số 8.5.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẮP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Mẫu số B 09a-DN

Đơn vị tính: VND

**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ****5.1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	31/03/2024	01/01/2024
Tiền mặt	4.652.223.041	4.963.628.769
Tiền gửi ngân hàng	22.707.857.331	60.896.902.350
Các khoản tương đương tiền (*)	21.819.888.221	-
<b>Cộng</b>	<b>49.179.968.593</b>	<b>65.860.531.119</b>

**5.2. Phải thu khách hàng**

	31/03/2024	01/01/2024
<b>a) Phải thu khách hàng ngắn hạn</b>	<b>169.940.511.951</b>	<b>206.379.686.589</b>
Phải thu khách hàng trong nước (chi tiết chiếm tỷ trọng lớn trên tổng khoản phải thu)	48.838.412.468	68.512.210.510
- Công ty Cổ phần Thái Bình Dương	14.466.122.442	17.466.122.442
- Công ty Điện Lực Hà Nam-Chi nhánh Tổng công ty Điện lực Miền Bắc	10.675.272.204	9.899.070.246
- Công ty Cổ phần đầu tư Nam Việt Hà Nội	17.843.152.480	19.843.152.480
- Công ty CP Thương mại Xây lắp Công nghiệp Thăng Long	5.553.865.342	20.903.865.342
- Công ty TNHH Hai Pha Việt Nam	300.000.000	400.000.000
Phải thu khách hàng khác	121.102.099.483	137.867.476.079
<b>Cộng</b>	<b>169.940.511.951</b>	<b>206.379.686.589</b>
<b>b) Phải thu khách hàng dài hạn</b>		
- Công ty TNHH Hai Pha Việt Nam	9.770.974.558	9.770.974.558
<b>Cộng</b>	<b>9.770.974.558</b>	<b>9.770.974.558</b>
<b>c) Phải thu của khách hàng ngắn hạn là các bên liên quan</b>		

**5.3. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	31/03/2024	01/01/2024
- Công ty cổ phần giải pháp dịch vụ Trường Việt	2.088.983.842	111.387.960
- Công ty TNHH đầu tư xây dựng và thương mại Ngãi Cầu	1.282.948.011	1.443.539.760
- Công ty cổ phần tư vấn Miền Bắc - MIBACO	2.500.000.000	-
- Công ty cổ phần cơ điện Đại Dũng	9.655.913.150	6.705.199.487
- Công ty cổ phần GVI	4.489.650.568	4.471.089.168
- Các công ty khác	8.105.518.882	1.751.234.885
<b>Cộng</b>	<b>28.123.014.453</b>	<b>14.482.451.260</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Mẫu số B 09a-DN

Đơn vị tính: VND

**5.4. Phải thu khác**

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>10.805.000.000</b>	-	<b>60.272.100</b>	-
- Tạm ứng	10.800.000.000	-	-	-
<i>Chi tiết:</i>				
+ Lê Hải Thanh	2.950.000.000	-	-	-
+ Ngô Mạnh Hùng	2.000.000.000	-	-	-
+ Trần Gia Tuấn	1.400.000.000	-	-	-
+ Trương Xuân Đoán	1.500.000.000	-	-	-
+ Các đối tượng tạm ứng khác	2.950.000.000	-	-	-
- Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	5.000.000	-	60.272.100	-
<b>b) Dài hạn</b>	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>10.805.000.000</b>	-	<b>60.272.100</b>	-

c) Phải thu khác là các bên liên quan

**5.5. Hàng tồn kho**

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên vật liệu	17.213.948.203	-	33.026.928.507	-
Chi phí SXKD dở dang	89.827.013.630	-	27.098.111.617	-
Thành phẩm nhập kho	28.709.021.162	-	32.350.505.197	-
<b>Cộng</b>	<b>135.749.982.995</b>	-	<b>92.475.545.321</b>	-

**5.6. Chi phí trả trước**

	31/03/2024	01/01/2024
<b>a) Ngắn hạn</b>	-	-
<b>b) Dài hạn</b>	<b>4.460.250.892</b>	<b>4.578.870.604</b>
Chi phí sửa chữa tài sản	55.000.000	55.000.000
Công cụ dụng cụ xuất dùng	80.913.267	138.456.504
Chi phí xây dựng hạ tầng	4.324.337.625	4.385.414.100
<b>Cộng</b>	<b>4.460.250.892</b>	<b>4.578.870.604</b>

**5.7. Tài sản dở dang dài hạn**

a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

b) Xây dựng cơ bản dở dang

	31/03/2024	01/01/2024
<b>Xây dựng cơ bản</b>	<b>32.348.339.963</b>	<b>32.348.339.963</b>
Xây dựng Trung tâm TM & TH Trường Sơn	31.803.307.240	31.803.307.240
Trạm xử lý nước thải sinh hoạt công suất 30m <sup>3</sup> /ngày/đêm thuộc dự án "Nhà máy sản xuất xuất cột, cọc bê tông dự ứng lực"	545.032.723	545.032.723
<b>Cộng</b>	<b>32.348.339.963</b>	<b>32.348.339.963</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phú Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

**5.8 . NƠ XAU**

Mẫu số B 09a-DN

Đơn vị tính : VND

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi
<b>- Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>1.931.040.815</b>	<b>787.412.667</b>	<b>(1.143.628.148)</b>	<b>787.412.667 (1.143.628.148)</b>
+ Công ty cổ phần đầu tư Đức Việt	492.488.510	246.244.255	(246.244.255)	246.244.255 (246.244.255)
+ Công ty cổ phần xây dựng SAS	838.949.825	419.474.912	(419.474.913)	838.949.825 419.474.912 (419.474.913)
+ Công ty cổ phần xây lắp ALPHA	243.387.000	121.693.500	(121.693.500)	243.387.000 121.693.500 (121.693.500)
+ Công ty Cổ phần Tư vấn và Xây lắp K18	283.780.000	-	(283.780.000)	283.780.000 - (283.780.000)
+ Công ty TNHH Thương mại và Vận tải Bình Minh	72.435.480	-	(72.435.480)	72.435.480 - (72.435.480)
<b>Cộng</b>	<b>1.931.040.815</b>	<b>787.412.667</b>	<b>(1.143.628.148)</b>	<b>787.412.667 (1.143.628.148)</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phú Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Mẫu số B 09a-DN

**5.9. Các khoản đầu tư tài chính**

	31/03/2024		01/01/2024		Đơn vị tính : VND
	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	Giá gốc	Giá trị hợp lý (*)	
a) Chứng khoán kinh doanh	3.011.575.963	3.011.575.963	-	3.011.575.963	Dự phòng
b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	3.011.575.963	3.011.575.963	-	3.011.575.963	-
Tiền gửi có kỳ hạn	-	-	-	-	-
c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	-	-	-	-
Cộng	3.011.575.963	3.011.575.963	3.011.575.963	3.011.575.963	-
(i) Tiền gửi có kỳ hạn từ 1 tháng đến 12 tháng tại các Ngân hàng.	-	-	-	-	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phú Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

**5.10. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Mẫu số B 09a-DN

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
<b>I. Nguyên giá</b>					
Số dư đầu năm	124.386.679.816	120.054.223.917	44.791.996.005	966.299.727	<b>290.199.199.465</b>
Tăng trong kỳ	-	1.368.944.839	-	-	<b>1.368.944.839</b>
- Mua trong kỳ	-	1.368.944.839	-	-	<b>1.368.944.839</b>
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	124.386.679.816	121.423.168.756	44.791.996.005	966.299.727	<b>291.568.144.304</b>
<b>II. Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu năm	57.230.196.197	49.786.645.125	25.229.037.254	781.595.843	<b>133.027.474.419</b>
Tăng trong kỳ	1.731.334.176	2.763.826.457	684.552.301	20.212.085	<b>5.199.925.019</b>
- Số khấu hao trong kỳ	1.731.334.176	2.763.826.457	684.552.301	20.212.085	<b>5.199.925.019</b>
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	58.961.530.373	52.550.471.582	25.913.589.555	801.807.928	<b>138.227.399.438</b>
<b>III. Giá trị còn lại</b>					
1. Tại ngày đầu năm	67.156.483.619	70.267.578.792	19.562.958.751	184.703.884	<b>157.171.725.046</b>
2. Tại ngày cuối kỳ	65.425.149.443	68.872.697.174	18.878.406.450	164.491.799	<b>153.340.744.866</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phú Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

**5.11. Vay và nợ thuê tài chính**

	31/03/2024		01/01/2024		Đơn vị tính: VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ		Giá trị
<b>a) Vay ngắn hạn</b>	<b>88.352.089.343</b>	<b>88.352.089.343</b>	<b>28.371.948.411</b>	<b>38.937.876.206</b>	<b>98.918.017.138</b>	<b>98.918.017.138</b>
<b>Vay ngắn hạn ngân hàng VND</b>	<b>83.596.852.317</b>	<b>83.596.852.317</b>	<b>28.371.948.411</b>	<b>37.280.485.660</b>	<b>92.505.389.566</b>	<b>92.505.389.566</b>
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Nam (1)	52.868.518.877	52.868.518.877	13.541.163.733	14.091.508.111	53.418.863.255	53.418.863.255
- Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Hà Nam (2)	16.123.356.146	16.123.356.146	10.359.056.556	17.352.409.105	23.116.708.695	23.116.708.695
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Hà Nam (3)	14.604.977.294	14.604.977.294	4.471.728.122	5.836.568.444	15.969.817.616	15.969.817.616
<b>Vay dài hạn đến hạn trả</b>	<b>4.755.237.026</b>	<b>4.755.237.026</b>	-	<b>1.657.390.546</b>	<b>6.412.627.572</b>	<b>6.412.627.572</b>
- Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Hà Nam (4)	3.555.237.026	3.555.237.026	-	1.257.390.546	4.812.627.572	4.812.627.572
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Nam (5)	1.200.000.000	1.200.000.000	-	400.000.000	1.600.000.000	1.600.000.000
<b>b) Vay dài hạn</b>	<b>8.998.460.315</b>	<b>8.998.460.315</b>	-	-	<b>8.998.460.315</b>	<b>8.998.460.315</b>
- Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Hà Nam (4)	7.398.460.315	7.398.460.315	-	-	7.398.460.315	7.398.460.315
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Nam (5)	1.600.000.000	1.600.000.000	-	-	1.600.000.000	1.600.000.000
<b>Cộng</b>	<b>97.350.549.658</b>	<b>97.350.549.658</b>	<b>28.371.948.411</b>	<b>38.937.876.206</b>	<b>107.916.477.453</b>	<b>107.916.477.453</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Mẫu số B 09a-DN

Đơn vị tính: VND

**5.12. Phải trả người bán**

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn</b>	<b>40.805.496.946</b>	<b>40.805.496.946</b>	<b>53.583.564.019</b>	<b>53.583.564.019</b>
Các khoản phải trả người bán chiếm tỷ trọng lớn	15.815.583.123	15.815.583.123	22.460.169.802	22.460.169.802
- Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Xây dựng Hà Thành	403.559.179	403.559.179	5.914.218.167	5.914.218.167
- Công ty TNHH Duyên Hà	5.872.028.644	5.872.028.644	6.825.930.491	6.825.930.491
- Công ty TNHH HBT Toàn Cầu	2.368.133.822	2.368.133.822	2.368.133.822	2.368.133.822
- Công ty CP Đầu tư xây lắp và thương mại Tân Việt	2.498.325.059	2.498.325.059	2.498.325.059	2.498.325.059
- Công ty cổ phần Thương Mại Thành Nam	2.560.343.800	2.560.343.800	3.004.491.700	3.004.491.700
- Công ty TNHH xây lắp điện và dịch vụ thương mại Đức Thắm	2.113.192.619	2.113.192.619	1.849.070.563	1.849.070.563
Các khoản phải trả người bán khác	24.989.913.823	24.989.913.823	31.123.394.217	31.123.394.217
<b>Cộng</b>	<b>40.805.496.946</b>	<b>40.805.496.946</b>	<b>53.583.564.019</b>	<b>53.583.564.019</b>

**b) Các khoản phải trả người bán dài hạn**

**c) Phải trả người bán là các bên liên quan**

**5.13. Người mua trả tiền trước**

**a) Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	31/03/2024	01/01/2024
- Ban quản lý dự án phát triển điện lực	5.810.564.862	-
- Ban Quản lý dự án truyền tải điện - Chi nhánh Tổng công ty Truyền tải điện Quốc Gia	8.415.426.711	7.396.132.544
- Chi nhánh Tổng công ty Điện lực miền Nam TNHH - Ban Quản lý dự án Lưới điện miền Nam	30.590.852.840	13.487.369.000
- Tổng công ty Điện lực miền Nam TNHH	21.692.492.885	21.692.492.885
- Ban Quản lý dự án các công trình điện miền Bắc - Chi nhánh Tổng công ty Truyền tải điện Quốc gia (NPMB)	11.085.933.216	-
- Ban quản lý dự án lưới điện Hà Nội-Tổng Công ty Điện lực Thành phố Hà Nội	2.249.511.408	-
- Các khoản người mua trả tiền trước khác	4.600.690.213	3.050.000.000
<b>Cộng</b>	<b>84.445.472.135</b>	<b>45.625.994.429</b>

**b) Người mua trả tiền trước là các bên liên quan**

**5.14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

a) Phải nộp	01/01/2024	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp/bù trừ trong kỳ	31/03/2024
- Thuế GTGT	2.202.713.610	5.598.252.604	7.800.966.214	-
- Thuế TNDN	2.774.510.855	500.711.929	2.219.935.645	1.055.287.139
- Thuế TNCN	1.841.111	15.000	1.856.111	-
- Các loại thuế khác	-	314.637.720	225.284.940	89.352.780
<b>Cộng</b>	<b>4.979.065.576</b>	<b>6.413.617.253</b>	<b>10.248.042.910</b>	<b>1.144.639.919</b>
<b>b) Phải thu</b>				
- Thuế GTGT vãng lai	-	213.090.023	-	213.090.023
- Các loại thuế khác	225.284.940	225.284.940	-	-



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Mẫu số B 09a-DN

Đơn vị tính: VND

<b>Cộng</b>	<b>225.284.940</b>	<b>438.374.963</b>	<b>-</b>	<b>213.090.023</b>
-------------	--------------------	--------------------	----------	--------------------

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

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

- Chi phí lãi vay phải trả

**b) Dài hạn****Cộng**

	<b>31/03/2024</b>	<b>01/01/2024</b>
	-	<b>240.418.658</b>
	-	240.418.658
	-	-
	-	<b>240.418.658</b>

**5.16. Các khoản phải trả khác****a) Ngắn hạn**

- Bảo hiểm xã hội

- Bảo hiểm y tế

- Bảo hiểm tai nạn nghề nghiệp

- Bảo hiểm thất nghiệp

**Cộng****b) Dài hạn**

	<b>31/03/2024</b>	<b>01/01/2024</b>
	160.204.171	-
	29.436.390	-
	3.204.083	-
	12.816.334	-
	<b>205.660.978</b>	-

**5.17. Vốn chủ sở hữu****a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>350.000.000.000</b>	-	<b>12.951.380.756</b>	<b>362.951.380.756</b>
Lãi trong năm trước	-	-	10.018.961.028	10.018.961.028
Phân phối lợi nhuận	-	-	(108.000.000)	(108.000.000)
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>350.000.000.000</b>	-	<b>22.862.341.784</b>	<b>372.862.341.784</b>
Lãi trong kỳ	-	-	1.882.661.195	1.882.661.195
Trả thù lao HĐQT, BKS	-	-	(27.000.000)	(27.000.000)
<b>Số dư cuối kỳ này</b>	<b>350.000.000.000</b>	-	<b>24.718.002.979</b>	<b>374.718.002.979</b>

**Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu****Tỷ lệ sở hữu tại**

	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>01/01/2024</b>
Vốn góp của các đối tượng khác			
- Ông Nguyễn Văn Trường	20,00%	70.000.000.000	70.000.000.000
- Bà Hoàng Kim Huệ	10,00%	35.000.000.000	35.000.000.000
- Bà Nguyễn Diệu Linh	5,00%	17.500.000.000	17.500.000.000
- Ông Đặng Văn Thuyết	3,00%	10.500.000.000	10.500.000.000
- Ông Nguyễn Xuân Chính	2,00%	7.000.000.000	7.000.000.000
- Các đối tượng khác	60,00%	210.000.000.000	210.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>100%</b>	<b>350.000.000.000</b>	<b>350.000.000.000</b>

**b) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận****Vốn đầu tư của chủ sở hữu**

- Vốn góp đầu năm

- Vốn góp tăng trong kỳ

- Vốn góp giảm trong kỳ

- Vốn góp cuối kỳ

	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
	350.000.000.000	350.000.000.000
	-	-
	-	-
	350.000.000.000	350.000.000.000

**Cổ phiếu**

	<b>31/03/2024</b>	<b>01/01/2024</b>
--	-------------------	-------------------

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Mẫu số B 09a-DN

Đơn vị tính: VND

<b>Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành</b>	<b>35.000.000</b>	<b>35.000.000</b>
<b>Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng</b>	35.000.000	35.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	35.000.000	35.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
<b>Số lượng cổ phiếu đang lưu hành</b>	<b>35.000.000</b>	<b>35.000.000</b>
- Cổ phiếu phổ thông	35.000.000	35.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phần		

**6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ****6.1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
- Doanh thu hoạt động xây lắp	22.498.957.431	3.300.000.000
- Doanh thu bán hàng	47.272.873.872	11.784.985.784
<b>Cộng</b>	<b>69.771.831.303</b>	<b>15.084.985.784</b>
<b>Doanh thu các bên liên quan</b>	-	-

**6.2. Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ**

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
- Giá vốn hoạt động xây lắp	20.393.705.054	2.534.560.546
- Giá vốn bán hàng	39.614.636.535	7.263.054.809
<b>Cộng</b>	<b>60.008.341.589</b>	<b>9.797.615.355</b>

**6.3. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Lãi tiền gửi, cho vay	54.312.147	70.594.898
<b>Cộng</b>	<b>54.312.147</b>	<b>70.594.898</b>

**6.4. Chi phí tài chính**

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Lãi tiền vay	1.351.575.465	1.929.730.534
<b>Cộng</b>	<b>1.351.575.465</b>	<b>1.929.730.534</b>

**6.5. Thu nhập khác**

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Lãi từ thanh lý tài sản cố định	-	63.108.342
Thu nhập khác	969.234	63.844
<b>Cộng</b>	<b>969.234</b>	<b>63.172.186</b>

**6.6. Chi phí khác**

	Quý I năm nay	Quý I năm trước
Các khoản chi phí khác	2.472.234	1.243.242
<b>Cộng</b>	<b>2.472.234</b>	<b>1.243.242</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Mẫu số B 09a-DN

Đơn vị tính: VND

**6.7. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi tiết các khoản chiếm tỷ trọng lớn trên tổng chi phí quản lý doanh nghiệp

*Chi phí nhân công**Chi phí khấu hao tài sản cố định*

Chi phí quản lý doanh nghiệp khác

**Cộng**

Quý I năm nay

Quý I năm trước

2.531.320.754

1.612.433.378

2.101.780.176

1.216.395.572

429.540.578

396.037.806

1.572.065.471

645.429.740

**4.103.386.225****2.257.863.118****6.8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế

- Các khoản điều chỉnh tăng lợi nhuận kế toán trước thuế

+ *Chi phí không được trừ*

Thu nhập chịu thuế

Thuế suất thuế TNDN

**Chi phí thuế TNDN hiện hành**

Quý I năm nay

Quý I năm trước

2.383.373.124

53.132.405

120.186.519

126.955.839

120.186.519

126.955.839

2.503.559.643

180.088.244

20%

20%

**500.711.929****36.017.649****7. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ****8. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC****8.1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác****8.2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính****8.3. Báo cáo bộ phận****8.4. Các sự kiện quan trọng phát sinh trong kỳ tài chính****8.5. Công cụ tài chính**

Công ty chịu các rủi ro sau khi sử dụng công cụ tài chính:

- Rủi ro thị trường

- Rủi ro tín dụng

- Rủi ro thanh khoản

Ban Lãnh đạo chịu trách nhiệm chung đối với việc thiết lập và giám sát nguyên tắc quản lý rủi ro tài chính. Ban Lãnh đạo thiết lập các chính sách nhằm phát hiện và phân tích các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các biện pháp kiểm soát rủi ro và các hạn mức rủi ro thích hợp, và giám sát các rủi ro và việc thực hiện các hạn mức rủi ro. Hệ thống và chính sách quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của các điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Ban Lãnh đạo xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

**(i) Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro về giá hàng hóa và rủi ro về giá khác.

**Rủi ro lãi suất**

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

**Rủi ro về ngoại tệ**

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến hoạt động kinh doanh của Công ty.



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Mẫu số B 09a-DN

Đơn vị tính: VND

## (ii) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có thể có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình, và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, các khoản cho vay và các công cụ tài chính khác.

*Phải thu khách hàng*

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng.

Công ty sẽ lập dự phòng giảm giá trị để phản ánh mức độ thiệt hại ước tính đối với phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư. Thành phần chính của khoản dự phòng giảm giá trị này là khoản lỗ cụ thể có liên quan đến mức độ thiệt hại cụ thể đối với từng khách hàng.

*Tiền gửi ngân hàng*

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trên bản cân đối kế toán tại ngày kết thúc kỳ tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

## (iii) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Công ty sẽ gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có thời điểm đáo hạn khác biệt nhau.

Công ty giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Lãnh đạo cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và giảm thiểu rủi ro do những biến động của luồng tiền.

Bảng dưới đây phân tích đối với tài sản tài chính và các khoản nợ tài chính phi phái sinh vào các nhóm đáo hạn có liên quan dựa trên kỳ hạn còn lại từ ngày lập bảng cân đối kế toán đến ngày đáo hạn theo hợp đồng. Các số tiền được trình bày trong bảng sau là các luồng tiền theo hợp đồng không chiết khấu. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	<u>Dưới 1 năm</u>	<u>Từ 1 năm trở lên</u>	<u>Tổng cộng</u>
<b>31/03/2024</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	49.179.968.593		49.179.968.593
Phải thu khách hàng	169.940.511.951		169.940.511.951
Đầu tư	3.011.575.963	-	3.011.575.963
Phải thu khác	10.805.000.000	-	10.805.000.000
Tài sản tài chính khác	-	-	-
<b>Trừ:</b>			
Dự phòng phải thu khó đòi	(1.143.628.148)	-	(1.143.628.148)
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	-	-	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>231.793.428.359</b>	<b>-</b>	<b>231.793.428.359</b>
Các khoản vay và nợ	88.352.089.343	8.998.460.315	97.350.549.658
Phải trả người bán	40.805.496.946		40.805.496.946
Phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	205.660.978	-	205.660.978
<b>Tổng cộng</b>	<b>129.363.247.267</b>	<b>8.998.460.315</b>	<b>138.361.707.582</b>
<b>Chênh lệch thanh khoản thuần</b>	<b>102.430.181.092</b>	<b>(8.998.460.315)</b>	<b>93.431.720.777</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Mẫu số B 09a-DN

Đơn vị tính: VND

01/01/2024	Dưới 1 năm	Từ 1 năm trở lên	Tổng cộng
Tiền và các khoản tương đương tiền	65.860.531.119		65.860.531.119
Phải thu khách hàng	206.379.686.589		206.379.686.589
Đầu tư	3.011.575.963	-	3.011.575.963
Phải thu khác	60.272.100	-	60.272.100
<b>Trừ:</b>			
Dự phòng phải thu khó đòi	(1.143.628.148)		(1.143.628.148)
<b>Tổng cộng</b>	<b>274.168.437.623</b>	<b>-</b>	<b>274.168.437.623</b>
Các khoản vay và nợ	98.918.017.138	8.998.460.315	107.916.477.453
Phải trả người bán	53.583.564.019		53.583.564.019
Phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	240.418.658	-	240.418.658
<b>Tổng cộng</b>	<b>152.741.999.815</b>	<b>8.998.460.315</b>	<b>161.740.460.130</b>
<b>Chênh lệch thanh khoản thuần</b>	<b>121.426.437.808</b>	<b>(8.998.460.315)</b>	<b>112.427.977.493</b>

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

**iv) Giá trị hợp lý**

Giá trị ghi sổ được tính bằng giá gốc trừ dự phòng của các khoản phải thu ngắn hạn, tiền gửi ngân hàng và các khoản phải trả người bán và phải trả khác là gần bằng với giá trị hợp lý của chúng.

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	31/03/2024	01/01/2024	31/03/2024	01/01/2024
<b>Tài sản tài chính</b>				
Phải thu khách hàng và phải thu khác	180.745.511.951	206.439.958.689	180.745.511.951	206.439.958.689
Tài sản khác	35.445.193.888	32.573.624.903	35.445.193.888	32.573.624.903
Tiền và các khoản tương đương tiền	49.179.968.593	65.860.531.119	49.179.968.593	65.860.531.119
<b>Tổng cộng</b>	<b>265.370.674.432</b>	<b>304.874.114.711</b>	<b>265.370.674.432</b>	<b>304.874.114.711</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>				
Vay và nợ	97.350.549.658	107.916.477.453	97.350.549.658	107.916.477.453
Phải trả người bán	40.805.496.946	53.583.564.019	40.805.496.946	53.583.564.019
Phải trả khác	205.660.978	-	205.660.978	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>138.361.707.582</b>	<b>161.500.041.472</b>	<b>138.361.707.582</b>	<b>161.500.041.472</b>

(\*) Liên quan đến việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính này để thuyết minh theo quy định tại điều 28 Thông tư 201/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính, bởi vì không có giá trị niêm yết trên thị trường cho các tài sản và nợ tài chính này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, hệ thống Kế toán Việt Nam không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý trong trường hợp không có giá trị niêm yết trên thị trường, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính này cho mục đích thuyết minh.

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính không được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31/03/2024 và ngày 01/01/2024. Tuy nhiên, Ban Tổng giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của những tài sản và phải trả tài chính này không có chênh lệch trọng yếu với giá trị ghi sổ của chúng tại ngày kết thúc kỳ tài chính.



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY LẬP TRƯỜNG SƠN**

Địa chỉ: Khu Công nghiệp Châu Sơn, phường Châu Sơn, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam

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

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Mẫu số B 09a-DN

Đơn vị tính: VND

**8.6. Thông tin về các bên liên quan**Các bên liên quan:

Trong kỳ kế toán và tại ngày kết thúc kỳ kế toán, bên sau đây được nhận biết là bên liên quan của Công ty:

Bên liên quan	Địa điểm	Quan hệ
Ông Nguyễn Văn Trường	Hà Nam	Chủ tịch HĐQT
Ông Đoàn Văn Thành	Hà Nam	Tổng Giám đốc
Ông Lê Sơn Tùng	Hà Nam	Phó Tổng giám đốc
Ông Đặng Văn Thuyết	Hà Nam	Thành viên HĐQT
Ông Nguyễn Xuân Chính	Hà Nam	Thành viên HĐQT
Bà Chu Hải Yến	Hà Nam	Trưởng BKS
Bà Hoàng Thị Thảo	Hà Nam	Thành viên BKS
Ông Nguyễn Văn Thòa	Hà Nam	Thành viên BKS

Lương và thù lao chi trả trong kỳ cho các thành viên HĐQT, Ban Tổng giám đốc:

Họ và tên	Chức vụ	Quý I năm nay (VND)	Quý I năm trước (VND)
Ông Nguyễn Văn Trường	Chủ tịch HĐQT	46.710.000	37.626.000
Ông Đoàn Văn Thành	Tổng Giám đốc	50.874.200	33.930.200
Ông Lê Sơn Tùng	Phó Tổng giám đốc	46.874.200	30.930.200
Ông Đặng Văn Thuyết	Thành viên HĐQT	49.065.000	33.930.200
Ông Nguyễn Xuân Chính	Thành viên HĐQT	49.065.000	33.930.200
Bà Chu Hải Yến	Trưởng BKS	31.134.400	10.022.400
Bà Hoàng Thị Thảo	Thành viên BKS	33.134.400	17.005.600
Ông Nguyễn Văn Thòa	Thành viên BKS	32.134.400	17.005.600
<b>Tổng cộng</b>		<b>338.991.600</b>	<b>214.380.400</b>

**8.7. Thông tin so sánh**

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng kiểm toán và Định giá ASCO và số liệu so sánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên Báo cáo tài chính Quý I năm 2023 của Công ty Cổ phần Đầu tư và xây lắp Trường Sơn do công ty tự lập.

**8.8. Thông tin về hoạt động liên tục**

Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập trên cơ sở hoạt động liên tục.

**8.9. Những thông tin khác**

Ngoài những thông tin đã trình bày trên, trong năm Công ty không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra đòi hỏi phải trình bày hay công bố trên Báo cáo tài chính giữa niên độ.

NGƯỜI LẬP

Nguyễn Thị Hằng

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Đặng Thị Chinh

Hà Nam, ngày 16 tháng 04 năm 2024

TỔNG GIÁM ĐỐC

Đoàn Văn Thành