

Số: 26/CBTT-TASCO

Hà Nội, ngày 31 tháng 07 năm 2023

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: - Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội;
- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần Tasco thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) Quý II năm 2023 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Ủy ban Chứng khoán nhà nước như sau:

- Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN TASCO
 - Mã chứng khoán: HUT
 - Địa chỉ: Tầng 1 & Tầng 20, Tòa nhà Tasco, Lô HH2-2, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Trì, quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội.
 - Điện thoại liên hệ/Tel: (84-24) 6668 6863 Fax:
 - Email: info@tasco.com.vn Website: www.tasco.com.vn
- Nội dung thông tin công bố:
 - BCTC quý II năm 2023
 - BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
 - BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);
 - BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).
 - Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:
 - + Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2022):

Có <input type="checkbox"/>	Không <input type="checkbox"/>
-----------------------------	--------------------------------
 - Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có <input type="checkbox"/>	Không <input type="checkbox"/>
-----------------------------	--------------------------------
 - + Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2022):

Có <input type="checkbox"/>	Không <input type="checkbox"/>
-----------------------------	--------------------------------
 - Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có <input type="checkbox"/>	Không <input type="checkbox"/>
-----------------------------	--------------------------------



Mẫu số 01-B

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 31/07/2023 tại đường dẫn: <http://www.tasco.com.vn/quan-he-co-dong>

3. Báo cáo về các giao dịch có giá trị từ 35% tổng tài sản trở lên trong năm 2022:
Không có.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin công bố.

Tài liệu đính kèm:

- BCTC Riêng Quý II năm 2023;
- BCTC Hợp nhất Quý II năm 2023;
- Văn bản giải trình chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế TNDN Q2.2023 so với Q2.2022.

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT



Vũ Khánh Đình



CÔNG TY CỔ PHẦN TASCO

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý II năm 2023

MỤC LỤC

	Trang
THÔNG TIN VỀ CÔNG TY	1
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	2 - 3
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	4
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	5 - 6
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	7 - 28



CÔNG TY CỔ PHẦN TASCÓ

THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

THÔNG TIN CHUNG CỦA CÔNG TY

Công ty cổ phần Tasco (dưới đây được gọi là “Công ty”) hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0600264117 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 26/12/2007, thay đổi lần thứ 28 được cấp ngày 06/05/2022.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã giao dịch cổ phiếu là HUT.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên của Hội đồng quản trị trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

- Ông Vũ Đình Độ	Chủ tịch	
- Ông Hồ Việt Hà	Phó Chủ tịch	
- Ông Nguyễn Danh Hiếu	Phó Chủ tịch	
- Ông Nguyễn Thế Minh	Phó Chủ tịch	
- Ông Trần Đức Huy	Phó Chủ tịch độc lập	
- Bà Phan Thị Thu Thảo	Thành viên	
- Ông Đinh Đức Tùng	Thành viên độc lập	
- Bà Đàm Bích Thủy	Thành viên độc lập	<i>Bổ nhiệm ngày 26 tháng 04 năm 2023</i>
- Ông Bùi Quang Bách	Thành viên độc lập	<i>Bổ nhiệm ngày 26 tháng 04 năm 2023</i>

BAN ĐIỀU HÀNH

Các thành viên của Ban Điều hành đã điều hành hoạt động của Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

- Ông Hồ Việt Hà	Tổng Giám đốc
- Ông Nguyễn Thế Minh	Phó Tổng Giám đốc
- Bà Phan Thị Thu Thảo	Phó Tổng Giám đốc
- Ông Phạm Đức Minh	Phó Tổng Giám đốc

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Ban Kiểm soát trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

- Ông Nguyễn Minh Hiếu	Trưởng Ban Kiểm soát	<i>Bổ nhiệm ngày 23 tháng 5 năm 2023</i>
- Bà Trần Minh Trang	Trưởng Ban Kiểm soát	<i>Miễn nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2023</i>
- Bà Đặng Thủy Linh	Thành viên	<i>Bổ nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2023</i>
- Bà Nguyễn Thị Hải Yến	Thành viên	<i>Miễn nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2023</i>
- Bà Hoàng Thị Soa	Thành viên	

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này là Ông Hồ Việt Hà - Chức danh: Tổng Giám đốc.

TRỤ SỞ ĐĂNG KÝ KINH DOANH

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 1 và tầng 20, tòa nhà Tasco, Lô HH2-2, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Trì, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội.

CÔNG TY CỔ PHẦN TASCO
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

B01-DN/HN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
				Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN		100		2.917.443.757.927	3.139.808.104.404
I. Tiền và các khoản tương đương tiền		110	V.1	1.044.206.834.534	953.430.125.623
1. Tiền		111		1.038.015.665.990	936.427.741.777
2. Các khoản tương đương tiền		112		6.191.168.544	17.002.383.846
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		120		283.710.000.000	550.664.500.000
1. Chứng khoán kinh doanh		121		-	360.454.500.000
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		123	V.9	283.710.000.000	190.210.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn		130		1.428.900.914.262	1.467.063.807.714
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		131	V.2	505.023.579.745	456.794.507.342
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		132		79.394.938.370	57.785.088.176
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		135		15.299.000.000	15.299.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác		136	V.3.1	974.786.699.750	1.088.144.521.499
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		137		(145.603.303.603)	(150.959.309.303)
IV. Hàng tồn kho		140	V.4	95.935.334.925	98.279.326.128
1. Hàng tồn kho		141		95.935.334.925	98.279.326.128
V. Tài sản ngắn hạn khác		150		64.690.674.206	70.370.344.939
1. Chi phí trả trước ngắn hạn		151	V.5	11.540.861.107	4.618.576.778
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		152		51.913.668.071	64.835.925.722
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		153		1.236.145.028	915.842.439
B - TÀI SẢN DÀI HẠN		200		8.747.335.656.045	8.492.563.816.649
I. Các khoản phải thu dài hạn		210		161.505.907.819	183.391.161.752
1. Phải thu dài hạn khác		216	V.3.2	164.655.907.819	186.541.161.752
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		219		(3.150.000.000)	(3.150.000.000)
II. Tài sản cố định		220		5.669.987.930.362	5.819.081.051.068
1. Tài sản cố định hữu hình		221	V.7	5.529.731.531.983	5.672.823.094.020
Nguyên giá		222		7.491.742.367.563	7.484.988.382.760
Giá trị hao mòn lũy kế		223		(1.962.010.835.580)	(1.812.165.288.740)
2. Tài sản cố định vô hình		227	V.6	140.256.398.379	146.257.957.048
Nguyên giá		228		197.812.411.065	197.318.411.065
Giá trị hao mòn lũy kế		229		(57.556.012.686)	(51.060.454.017)
III. Tài sản dở dang dài hạn		240		881.989.526.296	926.673.641.198
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn		241	V.8.1	549.425.377.557	610.782.218.159
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		242	V.8.2	332.564.148.739	315.891.423.039
IV. Đầu tư tài chính dài hạn		250		768.914.336.517	361.059.455.076
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		252	V.9	745.114.336.517	337.259.455.076
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		253	V.9	23.800.000.000	23.800.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		254		-	-
V. Tài sản dài hạn khác		260		1.264.937.955.051	1.202.358.507.555
1. Chi phí trả trước dài hạn		261	V.5	1.172.734.990.749	1.105.171.599.237
2. Lợi thế thương mại		269		92.202.964.302	97.186.908.318
TỔNG CỘNG TÀI SẢN		270		11.664.779.413.972	11.632.371.921.053

CÔNG TY CỔ PHẦN TASCO
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

B01-DN/HN

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		7.780.715.711.034	7.758.904.854.694
I. Nợ ngắn hạn	310		2.577.763.848.733	2.208.582.904.728
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	430.324.731.576	430.237.861.132
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14.1	143.025.320.965	121.781.062.837
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	142.613.776.014	108.846.492.229
4. Phải trả người lao động	314		19.804.863.262	26.608.623.966
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	112.114.970.620	69.918.537.772
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		883.211.645	1.101.388.297
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13.1	1.290.480.148.031	1.142.864.942.247
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	395.411.600.000	280.324.273.649
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		20.302.147.524	4.096.643.503
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		22.803.079.096	22.803.079.096
II. Nợ dài hạn	330		5.202.951.862.301	5.550.321.949.966
1. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	V.14.2	51.352.387.162	94.565.298.415
2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		1.596.331.408	596.268.865
3. Phải trả dài hạn khác	337	V.13.2	769.606.152.832	862.882.214.510
4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15	4.341.936.245.440	4.553.817.422.717
5. Dự phòng phải trả dài hạn	342		38.460.745.459	38.460.745.459
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		3.884.063.702.938	3.873.467.066.359
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	3.884.063.702.938	3.873.467.066.359
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		3.486.319.650.000	3.486.319.650.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		3.486.319.650.000	3.486.319.650.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		84.082.444.796	84.146.444.796
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		125.326.835.329	125.326.835.329
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		202.868.945.567	192.402.394.312
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		192.370.324.280	47.837.153.071
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		10.498.621.287	144.565.241.241
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		(14.534.172.754)	(14.728.258.078)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		11.664.779.413.972	11.632.371.921.053

Lập ngày 31 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Phó Tổng Giám đốc



Trần Thị Trà My

Nguyễn Hồng Oanh

Phan Thị Thu Thảo

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	315.015.386.670	219.817.166.602
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		315.015.386.670	219.817.166.602
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	192.996.633.739	113.313.050.831
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		122.018.752.931	106.504.115.771
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	33.973.223.979	29.372.577.028
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	81.764.329.728	78.711.026.154
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		<i>81.754.147.570</i>	<i>78.711.026.154</i>
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(3.469.441.558)	287.209.181
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	4.546.380.743	844.765.321
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	50.116.676.359	45.944.222.915
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		16.095.148.522	10.663.887.590
12. Thu nhập khác	31		833.191.235	87.522.330
13. Chi phí khác	32		4.617.673.743	154.505.606
14. Lợi nhuận khác	40		(3.784.482.508)	(66.983.276)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		12.310.666.014	10.596.904.314
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.6	2.528.539.847	(3.309.140.681)
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		9.782.126.167	13.906.044.995
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		9.570.433.443	14.195.306.566
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		211.692.724	(289.261.571)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.7	27,45	40,72
			10.692.706.611	101.901.600.694
			10.498.621.287	102.245.856.846
			194.085.324	(344.256.152)
			30,11	293,28

Người lập biểu



Trần Thị Trà My

Kế toán trưởng



Nguyễn Hồng Oanh

Lập báo cáo từ ngày 01 tháng 07 năm 2023

Phó Tổng Giám đốc




Phan Thị Thu Thảo

CÔNG TY CỔ PHẦN TASCO
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

B03-DN/HN

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý II năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	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		15.959.906.906	123.782.270.239
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		162.375.695.005	143.338.945.654
- Các khoản dự phòng	03		10.849.498.321	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(55.704.234.301)	(160.344.840.407)
- Chi phí lãi vay	06		155.635.026.398	152.657.955.889
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		289.115.892.329	259.434.331.375
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(502.106.618.028)	(200.608.143.213)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		46.558.594.570	56.409.857.760
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		43.758.799.023	723.711.549.526
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		27.324.222.333	(215.266.750.395)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		360.454.500.000	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(178.721.764.112)	(151.802.101.774)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(25.413.956.533)	(27.753.049.811)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	(206.138.599)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		60.969.669.582	443.919.554.869
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(569.172.727)	(110.194.525.532)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(348.035.800.000)	(774.200.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		553.087.548.896	248.632.300.000
4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(79.100.000.000)	-
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	463.745.749.523
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.218.314.086	4.336.315.339
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		126.600.890.255	(167.680.160.670)

CÔNG TY CỔ PHẦN TASCO
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý II năm 2023

B03-DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		14.513.734.091	15.850.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(111.307.585.017)	(139.408.232.075)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	(1.108.620.200)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(96.793.850.926)	(124.666.852.275)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		90.776.708.911	151.572.541.924
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	953.430.125.623	641.553.582.230
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	1.044.206.834.534	793.126.124.154

Lập ngày 31 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Phó Tổng Giám đốc



Trần Thị Trà My

Nguyễn Hồng Oanh

Phan Thị Thu Thảo

I. THÔNG TIN CHUNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tasco (gọi tắt là “Công ty”) tiền thân là đội cầu Nam Hà, được thành lập năm 1971. Công ty chính thức được thành lập ngày 27/3/1976 với tên gọi Công ty Cầu Hà Nam Ninh, trên cơ sở sáp nhập đội cầu Nam Hà và Xí nghiệp Xây dựng Cầu đường Ninh Bình. Tháng 11 năm 2000, Công ty đã tiến hành cổ phần hoá, từ doanh nghiệp Nhà nước chuyển sang hoạt động theo mô hình Công ty cổ phần, theo Quyết định số 2616/2000/QĐ-UB ngày 20/11/2000 của UBND tỉnh Nam Định và mang tên Công ty Cổ phần Xây dựng Giao thông và Cơ sở Hạ tầng Nam Định.

Ngày 26/12/2007, Công ty đổi tên thành Công ty Cổ phần Tasco. Năm 2008, Công ty chính thức chuyển đăng ký kinh doanh và trụ sở chính từ thành phố Nam Định, tỉnh Nam Định đến thành phố Hà Nội.

Công ty cổ phần Tasco hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0600264117 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 26/12/2007, thay đổi lần 28 ngày 06/05/2022.

Cổ phiếu của Công ty được chính thức giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX) kể từ ngày 11/04/2008 với mã chứng khoán là HUT.

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 1 và tầng 20, tòa nhà Tasco, lô HH2-2, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Trì, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội.

2. Lĩnh vực kinh doanh

- Kinh doanh Bất động sản;
- Dịch vụ;
- Xây lắp.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty trong kỳ:

- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Xây dựng nhà ở;
- Xây dựng công trình đường bộ;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Sản xuất điện;
- Dịch vụ thu cước phí và quản lý trạm thu cước phí đường bộ;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường bộ (Dịch vụ thu phí tự động đường bộ VETC).

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/06/2023, Công ty có các công ty con và công ty liên doanh, liên kết như sau:

Tên	Địa chỉ	Ngành nghề kinh doanh	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)
Công ty con trực tiếp				
- Công ty TNHH MTV Tasco BOT	Hà Nội	Hạ tầng giao thông	100,00%	100,00%
- Công ty Cổ phần VETC	Hà Nội	Dịch vụ	99,26%	99,26%
- Công ty TNHH MTV Tasco Nam Định	Nam Định	Xây lắp	100,00%	100,00%
- Công ty TNHH MTV Dịch vụ Tasco	Hà Nội	Dịch vụ	100,00%	100,00%
- Công ty TNHH Tasco Land	Hà Nội	Bất động sản	100,00%	100,00%
- Công ty TNHH Bảo hiểm Tasco	Hà Nội	Bảo hiểm	100,00%	100,00%
Công ty con gián tiếp				
- Công ty TNHH thu phí tự động VETC	Hà Nội	Dịch vụ thu phí	99,35%	100,00%
- Công ty Cổ phần Tasco Nam Thái	Thái Bình	Xây lắp	99,97%	100,00%
- Công ty TNHH MTV Tasco 6	Nam Định	Hạ tầng giao thông	100,00%	100,00%
- Công ty TNHH MTV Tasco Quảng Bình	Quảng Bình	Hạ tầng giao thông	100,00%	100,00%
- Công ty TNHH MTV Tasco Hải Phòng	Hải Phòng	Hạ tầng giao thông	100,00%	100,00%
Công ty liên doanh, liên kết				
- Công ty TNHH BOT Hùng Thắng Phú Thọ	Phú Thọ	Hạ tầng giao thông	30,00%	30,00%
- Công ty TNHH NVT Holdings	Hà Nội	Kinh doanh bất động sản	50,00%	50,00%

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

1. **Kỳ kế toán năm:** Kỳ kế toán hàng năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12.

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

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. **Cơ sở của việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất và Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư 200/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014 (“Thông tư 200”), Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư 200 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

2. **Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán**

Ban Điều hành đảm bảo đã lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các yêu cầu của Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các tài liệu hướng dẫn có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Những chính sách kế toán này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính gần nhất.

1. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con do Công ty nắm quyền kiểm soát tại ngày 30/06/2023, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất. Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của công ty con được điều chỉnh để đảm bảo sự nhất quán về các chính sách kế toán đang áp dụng tại Công ty. Các giao dịch nội bộ, công nợ và các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ bị loại trừ hoàn toàn khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty, trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế thương mại từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại 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 ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỉ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và có kỳ hạn, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo. Việc xác định các khoản tương đương tiền đảm bảo theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 “Báo cáo lưu chuyển tiền tệ”.

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban điều hành có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, nếu các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo các quy định khác thì các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và được giảm trừ trực tiếp vào giá trị khoản đầu tư.

b. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

Công ty liên kết là tất cả các đơn vị mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở các đơn vị đó.

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết trên Báo cáo tài chính hợp nhất được xác định theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó, các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư được điều chỉnh tăng hoặc giảm tương ứng với phần sở hữu của nhà đầu tư trong lãi hoặc lỗ của bên được đầu tư sau ngày đầu tư. Phần sở hữu của nhà đầu tư trong kết quả kinh doanh của bên được đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của nhà đầu tư. Các khoản được chia từ bên được đầu tư phải hạch toán giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Việc điều chỉnh giá trị ghi sổ cũng phải thực hiện khi lợi ích của nhà đầu tư thay đổi phát sinh từ các khoản thu nhập được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu của bên được đầu tư, như việc đánh giá lại TSCĐ, chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính.

c) Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh trong kỳ.

4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi từ khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi.

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

- **Phải thu khách hàng:** Gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua, bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.
- **Phải thu khác:** Gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán (như: phải thu về lãi tiền gửi, lãi cho vay, cổ tức, lợi nhuận được chia; các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; các khoản phải thu về cho mượn tài sản...).

Theo dõi khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải thu có thời gian thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh được phân loại là phải thu ngắn hạn, khoản phải thu có thời gian thu hồi còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản phải thu dài hạn.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi

- Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản nợ phải thu, căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Việc xác định được thực hiện theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 02 - “Hàng tồn kho”, cụ thể: 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 tại địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được, được xác định bằng giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Bình quân gia quyền.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kế khai thường xuyên.

Phương pháp xác định chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ:

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ được Công ty xác định bằng cách tập hợp toàn bộ các chi phí xây dựng theo từng công trình xây lắp đang thi công chưa hoàn thành.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

Theo đánh giá của Ban Điều hành Công ty, tại ngày 30/06/2023, Công ty không có hàng tồn kho bị giảm giá, hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời..., nên không cần trích lập dự phòng.

6. Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định**a) Nguyên tắc kế toán tài sản cố định hữu hình, vô hình****Tài sản cố định hữu hình (TSCĐ HH)**

TSCĐ HH được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá TSCĐ HH là toàn bộ các chi phí Công ty phải bỏ ra để có TSCĐ tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Việc xác định nguyên giá TSCĐ HH đối với từng loại phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 về tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu (chi phí nâng cấp, cải tạo, duy tu, sửa chữa...) được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ. Trong trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng TSCĐ HH vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu thì chi phí này được vốn hoá như một khoản nguyên giá tăng thêm của TSCĐ.

Khi TSCĐ HH được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ khỏi Bảng cân đối kế toán và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý TSCĐ đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

TSCĐ HH được trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian sử dụng ước tính như sau:

Nhóm TSCĐ	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25 năm
Máy móc thiết bị	04 - 20 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10 năm
Thiết bị quản lý	03 - 10 năm

TSCĐ khác là tài sản hình thành từ dự án đầu tư theo hình thức BOT được phản ánh ban đầu theo giá trị đầu tư và trích khấu hao theo tỷ trọng doanh thu theo thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính về sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính.

Tài sản cố định vô hình (TSCĐ VH)

TSCĐ VH được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Chương trình phần mềm

Nguyên giá TSCĐ của các chương trình phần mềm được xác định là toàn bộ các chi phí thực tế mà Công ty đã bỏ ra để có các chương trình phần mềm trong trường hợp chương trình phần mềm là một bộ phận có thể tách rời với phần cứng có liên quan, thiết kế bố trí mạch tích hợp bán dẫn theo quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ. Chương trình phần mềm được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian ước tính hữu dụng.

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ

Các quy định khác về quản lý, sử dụng, khấu hao TSCĐ được Công ty thực hiện theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư số 45/2013/TT-BTC và thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 của BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư 147/2016/TT-BTC.

7. Nguyên tắc kế toán thuế**a) Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

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

Đối với hoạt động sản xuất kinh doanh điện áp mái: Công ty được miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo kể từ khi phát sinh thu nhập chịu thuế. Trường hợp 3 năm đầu không có thu nhập chịu thuế thì thời gian tính từ năm thứ 4 trở đi kể từ khi phát sinh doanh thu, hưởng ưu đãi thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm. Năm 2023 là năm thứ 4 Công ty được hưởng ưu đãi miễn thuế.

Ba dự án BOT (Dự án BOT Đầu tư xây dựng công trình cải tạo, nâng cấp đường 39B đoạn tuyến tránh thị trấn Thanh Nê, Huyện Kiến Xương và đoạn từ đường vào trung tâm điện lực Thái Bình đến cầu Diêm Điền huyện Thái Thụy, tỉnh Thái Bình; Dự án BOT đầu tư mở rộng, nâng cấp Quốc lộ 1 đoạn Km597+549 - Km605+000 và đoạn Km617+000 - Km641+000 tỉnh Quảng Bình; Dự án BOT Cải tạo nâng cấp QL10 đoạn từ cầu Quán Toan đến cầu Nghìn, thành phố Hải Phòng) của công ty đang được hưởng ưu đãi thuế hiện hành đối với dự án đầu tư mới thuộc lĩnh vực đầu tư phát triển đường bộ.

b) Các loại thuế khác

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Các báo cáo 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 các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

8. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán.

Chi phí trả trước chủ yếu bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, chi phí quảng cáo, chi phí tư vấn, chi phí lãi vay và các chi phí khác phát sinh trong quá trình hoạt động kinh doanh của Công ty và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai của Công ty. Chi phí lãi vay được phân bổ vào Báo cáo kết quả kinh doanh theo tỷ trọng doanh thu thực hiện/Tổng doanh thu từ Dự án. Các chi phí trả trước còn lại được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng, dựa trên thời gian sử dụng hoặc thời gian thu hồi chi phí ước tính của Công ty.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản chi phí trả trước có thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được phân loại là chi phí trả trước ngắn hạn, khoản chi phí trả trước có thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh kể từ thời điểm trả trước được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn.

9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được trình bày theo giá gốc. Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- **Phải trả người bán:** Gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản.

- **Phải trả khác:** Gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ (như: phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả; phải trả do bên thứ ba chi hộ; phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...).

Theo dõi các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, theo nguyên tệ và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải trả có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh được phân loại là phải trả ngắn hạn, khoản phải trả có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản phải trả dài hạn.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn giá trị phải thanh toán.

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

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ. Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, khoản vay và nợ thuê tài chính đến hạn trả trong vòng 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh tiếp theo được phân loại là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, các khoản có thời gian trả nợ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn.

11. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Ghi nhận chi phí đi vay

Chi phí đi vay gồm chi phí lãi vay và chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay (như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn...).

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh (trừ các trường hợp vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay").

Chi phí đi vay được vốn hóa

Chi phí đi vay phát sinh từ khoản vay riêng có liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) sau khi đã trừ đi các khoản thu nhập phát sinh từ hoạt động đầu tư tạm thời của các khoản vay này. Chi phí đi vay được vốn hoá khi doanh nghiệp chắc chắn thu được lợi ích trong tương lai do sử dụng tài sản đó và chi phí lãi vay có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

Việc vốn hoá các chi phí đi vay sẽ chấm dứt 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. Chi phí đi vay phát sinh sau đó được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

Chi phí lãi vay của Công ty đối với các khoản vay cho các Dự án BOT được phân bổ vào kết quả kinh doanh trong kỳ theo tỷ trọng doanh thu thực hiện/Tổng doanh thu từ Dự án, riêng đối với 2 Dự án BOT: Đầu tư xây dựng trên quốc lộ 21 (trạm BOT Mỹ Lộc) và quốc lộ 10 (trạm BOT Đông Hưng) chi phí lãi vay được ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ.

12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận trong kỳ báo cáo dựa trên điều khoản ghi trong các hợp đồng tương ứng.

Cơ sở xác định các loại chi phí phải trả

- *Trích trước chi phí lãi tiền vay phải trả trong trường hợp trả lãi sau:* Căn cứ số dư nợ gốc, thời hạn, lãi suất áp dụng.

- *Trích trước chi phí để tạm tính giá vốn hàng hóa, thành phẩm bất động sản đã bán:* Căn cứ phần chênh lệch giữa chi phí theo đơn giá dự toán và chi phí thực tế tổng hợp.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; có sự giám sát về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó. Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận thỏa mãn các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán số 18 “Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng”.

Phương pháp ghi nhận dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được lập thêm (hoặc hoàn nhập) theo số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa số dự phòng phải trả phải lập kỳ này so với số dự phòng phải trả đã lập kỳ trước chưa sử dụng đang ghi trên sổ kế toán.

Căn cứ trích lập dự phòng phải trả

Dự phòng chi phí đại tu Dự án BOT định kỳ (theo yêu cầu kỹ thuật): được trích lập căn cứ vào nhu cầu, kế hoạch sửa chữa TSCĐ định kỳ của Công ty.

14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện được ghi nhận khi Công ty nhận được tiền khách hàng trả trước liên quan đến các khoản sau: Khách hàng trả trước tiền phí quản lý vận hành, thuê địa điểm quảng cáo.

Phương pháp phân bổ doanh thu chưa thực hiện: Doanh thu chưa thực hiện được phân bổ và ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ, căn cứ thời gian, kỳ hạn của số tiền nhận trước.

15. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu***a) Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần***

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông. Vốn góp của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh chi tiết theo hai chỉ tiêu: vốn góp của chủ sở hữu và thặng dư vốn cổ phần.

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. Khoản tiền thu được từ việc phát hành cổ phiếu vượt quá mệnh giá được ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần. Các chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ các ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

b) Nguyên tắc ghi nhận quỹ đầu tư phát triển.

Theo quy định tại Điều lệ Công ty, việc trích và sử dụng Quỹ đầu tư phát triển như sau:

- Mục đích sử dụng: Đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.
- Thẩm quyền ra quyết định trích lập và sử dụng quỹ: Đại hội đồng cổ đông.

c) Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế TNDN và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Lợi nhuận chưa phân phối được theo dõi chi tiết theo kết quả hoạt động kinh doanh của từng năm tài chính (năm trước, năm nay), đồng thời theo dõi chi tiết theo từng nội dung phân chia lợi nhuận (trích lập các quỹ, bổ sung Vốn đầu tư của chủ sở hữu, chia cổ tức cho cổ đông).

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu***Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm***

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm bất động sản được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi phần lớn những rủi ro và lợi ích về quyền sở hữu hàng hoá đã được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận khi có các yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu hồi các khoản tiền bán hàng hoặc có khả năng bị trả lại.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ quản lý vận hành khu đô thị, dịch vụ thu phí đường bộ, dịch vụ thu phí tự động không dừng được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận theo tỷ lệ hoàn thành của giao dịch tại ngày kết thúc kỳ tài chính. Tỷ lệ hoàn thành giao dịch được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Doanh thu bán điện

Doanh thu bán điện được xác định và ghi nhận dựa trên sản lượng và giá bán điện đã được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền phê duyệt.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính gồm: Lãi tiền gửi, tiền cho vay; cổ tức và lợi nhuận được chia và thu nhập từ hoạt động thanh lý các khoản đầu tư tài chính.

Lãi tiền gửi, lãi cho vay: Được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ, trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

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. Riêng cổ tức nhận bằng cổ phiếu không ghi nhận vào thu nhập mà chỉ theo dõi số lượng tăng thêm.

Thu nhập từ hoạt động thanh lý các khoản đầu tư tài chính: Được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu khoản đầu tư được chuyển giao cho người mua. Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu chỉ được chuyển giao cho người mua khi hoàn thành giao dịch mua bán (đối với chứng khoán đã niêm yết) hoặc hoàn thành hợp đồng chuyển nhượng tài sản (đối với chứng khoán chưa niêm yết). Thu nhập này được xác định là phần chênh lệch giữa giá bán và giá vốn khoản đầu tư.

Doanh thu bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản mà Công ty là chủ đầu tư được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời tất cả các điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, doanh nghiệp đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hoặc quyền kiểm soát bất động sản như người sở hữu bất động sản.
- 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 bất động sản.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Doanh thu hợp đồng xây dựng

Trường hợp, hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất mà không phụ thuộc vào hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch đã lập hay chưa và số tiền ghi trên hóa đơn là bao nhiêu.

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 xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong kỳ và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

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

Doanh thu từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản được chuyển giao cho người mua. Doanh thu chuyển nhượng bất động sản cũng bao gồm doanh thu chuyển nhượng các dự án bất động sản thông qua hình thức chuyển nhượng dự án.

17. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu.

Để đảm bảo nguyên tắc thận trọng, các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào chi phí trong kỳ (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có), gồm: chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, hàng tồn kho hao hụt, mất mát...

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán trong kỳ.

18. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng: Là các khoản chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, 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 hoá (trừ hoạt động xây lắp).

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm chi phí bán hàng trong kỳ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp: Là các chi phí quản lý chung, gồm chi phí lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); 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 TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

Công ty không phát sinh các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

19. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của cá nhân được coi là liên quan.

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

Giao dịch và số dư với các bên có liên quan trong kỳ được trình bày ở Thuyết minh số VII.2.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**I. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Tiền mặt	1.579.875.866	1.416.962.505
Tiền gửi ngân hàng	1.036.435.790.124	935.010.779.272
Cộng	1.038.015.665.990	936.427.741.777
Các khoản tương đương tiền	6.191.168.544	17.002.383.846
Cộng tiền và các khoản tương đương tiền	1.044.206.834.534	953.430.125.623

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<i>Phải thu khách hàng là bên thứ ba</i>	<i>503.689.304.639</i>	<i>454.772.458.730</i>
Phải thu hoạt động xây lắp	400.558.138.934	367.880.986.002
<i>Trong đó: Ủy ban nhân dân Quận Nam Từ Liêm</i>	<i>244.883.010.283</i>	<i>244.883.010.283</i>
Phải thu kinh doanh Bất động sản	43.712.705.535	24.121.570.910
Phải thu hoạt động khác	59.418.460.170	62.769.901.818
<i>Phải thu khách hàng là bên liên quan</i>	<i>1.334.275.106</i>	<i>2.022.048.612</i>
Cộng	505.023.579.745	456.794.507.342

(Chi tiết phải thu khách hàng là bên liên quan được thuyết minh tại thuyết minh số VII.2)

3. Phải thu khác

3.1 Phải thu khác ngắn hạn

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Phải thu khác từ bên thứ ba</i>	<i>972.348.179.173</i>	<i>(14.141.599.875)</i>	<i>1.086.004.874.073</i>	<i>(14.141.599.875)</i>
Tạm ứng	13.852.087.203	(8.674.895.788)	26.407.738.748	(8.674.895.788)
Phải thu khác	958.496.091.970	(5.466.704.087)	1.059.597.135.325	(5.466.704.087)
<i>Phải thu khác từ bên liên quan</i>	<i>2.438.520.577</i>	<i>-</i>	<i>2.139.647.426</i>	<i>-</i>
Cộng	974.786.699.750	(14.141.599.875)	1.088.144.521.499	(14.141.599.875)

(Chi tiết phải thu khác từ bên liên quan được thuyết minh tại thuyết minh số VII.2)

3.2 Phải thu khác dài hạn

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Phải thu khác từ bên thứ ba</i>	<i>164.655.907.819</i>	<i>(3.150.000.000)</i>	<i>186.541.161.752</i>	<i>(3.150.000.000)</i>
Ký cược, ký quỹ dài hạn	63.209.520.701	(3.150.000.000)	71.343.829.042	(3.150.000.000)
Phải thu khác	101.446.387.118	-	115.197.332.710	-
Cộng	164.655.907.819	(3.150.000.000)	186.541.161.752	(3.150.000.000)

4. Hàng tồn kho

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	3.055.461.434	-	3.508.745.711	-
Công cụ, dụng cụ	66.914.104.142	-	38.710.941.935	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	7.875.609.289	-	17.046.660.131	-
Hàng hóa Bất động sản	-	-	20.738.151.369	-
Hàng hóa khác	18.090.160.060	-	18.274.826.982	-
Cộng	95.935.334.925	-	98.279.326.128	-

5. Chi phí trả trước

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	675.316.659	636.356.189
Chi phí trả trước khác	10.865.544.448	3.982.220.589
Cộng	11.540.861.107	4.618.576.778
Dài hạn		
Chi phí lãi vay	1.122.731.474.931	1.020.921.576.757
Chi phí trả trước khác	50.003.515.818	84.250.022.480
Cộng	1.172.734.990.749	1.105.171.599.237

6. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>Tổng cộng</i>
NGUYÊN GIÁ		
Số đầu kỳ	197.318.411.065	197.318.411.065
Mua trong kỳ	494.000.000	494.000.000
Số cuối kỳ	197.812.411.065	197.812.411.065
HAO MÒN LUYỆN KẾ		
Số đầu kỳ	51.060.454.017	51.060.454.017
Khấu hao trong kỳ	6.495.558.669	6.495.558.669
Số cuối kỳ	57.556.012.686	57.556.012.686
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Số đầu kỳ	146.257.957.048	146.257.957.048
Số cuối kỳ	140.256.398.379	140.256.398.379

7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
NGUYÊN GIÁ						
Số đầu kỳ	1.912.834.450	20.747.736.001	9.940.214.527	5.479.272.345	7.446.908.325.437	7.484.988.382.760
Mua sắm mới	-	38.000.000	-	-	37.172.727	75.172.727
Tăng khác	-	-	-	-	3.844.510.821	3.844.510.821
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(771.290.909)	-	-	(771.290.909)
Giảm khác	-	-	-	-	(3.485.935.650)	(3.485.935.650)
Số cuối kỳ	1.912.834.450	20.785.736.001	9.168.923.618	5.479.272.345	7.457.881.536.799	7.491.742.367.563
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số đầu kỳ	1.861.073.674	8.333.833.514	6.525.916.696	5.059.234.858	1.790.385.229.998	1.812.165.288.740
Khấu hao trong kỳ	6.288.858	526.157.454	248.658.846	167.024.418	149.948.062.744	150.896.192.320
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(771.290.909)	-	-	(771.290.909)
Giảm khác	-	-	-	-	(279.354.571)	(279.354.571)
Số cuối kỳ	1.867.362.532	8.859.990.968	6.003.284.633	5.226.259.276	1.940.053.938.171	1.962.010.835.580
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Số đầu kỳ	51.760.776	12.413.902.487	3.414.297.831	420.037.487	5.656.523.095.439	5.672.823.094.020
Số cuối kỳ	45.471.918	11.925.745.033	3.165.638.985	253.013.069	5.517.827.598.628	5.529.731.531.983

8. Tài sản dở dang dài hạn

8.1 Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Dự án khu đô thị mới	236.903.022.191	236.903.022.191	240.078.514.799	240.078.514.799
Dự án khu nhà ở sinh thái	312.522.355.366	312.522.355.366	370.703.703.360	370.703.703.360
Các dự án xây dựng nhà ở khác	-	-	-	-
Cộng	549.425.377.557	549.425.377.557	610.782.218.159	610.782.218.159

8.2 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Dự án xây dựng tuyến đường BT	189.143.448.611	189.074.631.156
Dự án khu chức năng đô thị	54.410.953.846	54.410.953.846
Các dự án khác	89.009.746.282	72.405.838.037
Cộng	332.564.148.739	315.891.423.039

CÔNG TY CỔ PHẦN TASCO
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Quý II năm 2023

B09-DN/HN

9. Các khoản đầu tư tài chính

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	<i>Giá gốc</i>	<i>Giá trị hợp lý</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị hợp lý</i>
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	283.710.000.000	283.710.000.000	-	190.210.000.000
Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết	737.100.000.000	745.114.336.517	-	337.259.455.076
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (*)	23.800.000.000	-	-	-
	1.044.610.000.000	1.028.824.336.517	-	527.469.455.076

(*): Công ty chưa xác định giá trị hợp lý do các khoản đầu tư này chưa niêm yết trên thị trường, Chế độ kế toán và Chuẩn mực kế toán Việt Nam cũng không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Chi tiết các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết theo tỷ lệ nắm giữ và tỷ lệ quyền biểu quyết thể hiện tại thuyết minh I.5

10. Phải trả người bán ngắn hạn

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Phải trả người bán là bên thứ ba</i>	<i>429.961.896.576</i>	<i>429.961.896.576</i>	<i>429.654.693.132</i>	<i>429.654.693.132</i>
Phải trả hoạt động KD BĐS, đầu tư	60.526.869.243	60.526.869.243	84.254.116.786	84.254.116.786
Phải trả hoạt động xây lắp	352.820.497.780	352.820.497.780	277.923.829.363	277.923.829.363
Phải trả hoạt động khác	16.614.529.553	16.614.529.553	67.476.746.983	67.476.746.983
<i>Phải trả người bán là bên liên quan</i>	<i>362.835.000</i>	<i>362.835.000</i>	<i>583.168.000</i>	<i>583.168.000</i>
Cộng	430.324.731.576	430.324.731.576	430.237.861.132	430.237.861.132

(Chi tiết phải trả người bán là bên liên quan được thuyết minh tại thuyết minh số VII.2)

11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp/ cần trừ trong kỳ	Ngày 30 tháng 06 năm 2023
Thuế giá trị gia tăng	4.087.197.352	74.498.470.805	64.118.307.971	14.467.360.186
Thuế thu nhập doanh nghiệp	101.728.306.745	45.940.357.839	25.413.956.533	122.254.708.051
Thuế thu nhập cá nhân	2.448.697.072	7.428.428.687	8.524.598.452	1.352.527.307
Các loại thuế khác	582.291.060	4.002.518.869	45.629.459	4.539.180.470
Cộng	108.846.492.229	131.869.776.200	98.102.492.415	142.613.776.014

12. Chi phí phải trả

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<i>Chi phí phải trả ngắn hạn</i>		
Trích trước chi phí lãi vay phải trả	7.129.752.502	12.788.304.655
Trích trước giá vốn bất động sản	44.655.955.303	43.544.589.503
Chi phí phải trả khác	60.329.262.815	13.585.643.614
Cộng	112.114.970.620	69.918.537.772

13. Phải trả khác

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<i>13.1 Phải trả ngắn hạn khác</i>		
<i>Phải trả khác là bên thứ ba</i>	<i>1.290.480.148.031</i>	<i>1.142.562.624.247</i>
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	9.266.195.220	9.266.195.220
Phải trả, phải nộp khác	1.281.213.952.811	1.133.296.429.027
<i>Phải trả khác là bên liên quan</i>	<i>-</i>	<i>302.318.000</i>
Cộng	1.290.480.148.031	1.142.864.942.247

(Chi tiết phải trả khác là bên liên quan được thuyết minh tại thuyết minh số VII.2)

13.2 Phải trả dài hạn khác

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<i>Phải trả khác là bên thứ ba</i>	<i>769.606.152.832</i>	<i>862.882.214.510</i>
Phải trả đối tác theo hợp đồng hợp tác kinh doanh	408.148.648.030	410.256.249.073
Phải trả, phải nộp khác	361.457.504.802	452.625.965.437
Cộng	769.606.152.832	862.882.214.510

14. Người mua trả tiền trước

14.1 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<i>Người mua trả tiền trước là bên thứ ba</i>	<i>133.025.320.965</i>	<i>121.781.062.837</i>
Người mua trả tiền trước hoạt động xây lắp	37.057.603.947	37.021.395.218
Người mua trả tiền trước hoạt động đầu tư	30.555.383.824	45.675.446.352
Người mua trả tiền trước hoạt động khác	65.412.333.194	39.084.221.267
<i>Người mua trả tiền trước là bên liên quan</i>	<i>10.000.000.000</i>	<i>-</i>
Cộng	143.025.320.965	121.781.062.837

(Chi tiết phải trả khác là bên liên quan được thuyết minh tại thuyết minh số VII.2)

14.2 Người mua trả tiền trước dài hạn

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<i>Người mua trả tiền trước là bên thứ ba</i>	<i>51.352.387.162</i>	<i>94.565.298.415</i>
Tổng công ty đầu tư phát triển đường cao tốc Việt Nam - Công ty TNHH MTV	51.352.387.162	94.565.298.415
Cộng	51.352.387.162	94.565.298.415

15. Vay và nợ thuê tài chính

	Ngày 31 tháng 12 năm 2022		Trong kỳ		Ngày 30 tháng 06 năm 2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	280.324.273.649	280.324.273.649	211.704.955.684	96.617.629.333	395.411.600.000	395.411.600.000
Vay ngân hàng (i)	280.324.273.649	280.324.273.649	211.704.955.684	96.617.629.333	395.411.600.000	395.411.600.000
Vay dài hạn	4.553.817.422.717	4.553.817.422.717	2.794.778.407	214.675.955.684	4.341.936.245.440	4.341.936.245.440
Vay dài hạn ngân hàng (i)	4.553.817.422.717	4.553.817.422.717	2.794.778.407	214.675.955.684	4.341.936.245.440	4.341.936.245.440
Cộng	4.834.141.696.366	4.834.141.696.366	214.499.734.091	311.293.585.017	4.737.347.845.440	4.737.347.845.440

Trong đó vay các bên liên quan

(i): Khoản vay tại các ngân hàng để thực hiện các dự án BOT; dự án xây dựng hệ thống thu phí không dùng và kiểm soát trọng tải xe.

16. Vốn chủ sở hữu

16.1 Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	3.486.319.650.000	84.541.583.395	122.247.635.329	55.678.096.086	(31.158.320.333)	3.717.628.644.477
Lãi/lỗ trong năm trước	-	-	-	144.565.241.241	(719.718.933)	143.845.522.308
Tăng khác	-	-	-	166.531.839,00	13.074.286.139	13.240.817.978
Phân phối các quỹ	-	-	3.079.200.000	(3.695.100.000)	4.242.026.888	3.626.126.888
Giảm khác	-	(395.138.599)	-	(4.312.374.854)	(166.531.839)	(4.874.045.292)
Số dư cuối năm trước/đầu kỳ	3.486.319.650.000	84.146.444.796	125.326.835.329	192.402.394.312	(14.728.258.078)	3.873.467.066.359
Lãi/lỗ trong kỳ	-	-	-	10.498.621.287	194.085.324	10.692.706.611
Giảm khác	-	(64.000.000)	-	(32.070.032)	-	(96.070.032)
Số dư cuối kỳ này	3.486.319.650.000	84.082.444.796	125.326.835.329	202.868.945.567	(14.534.172.754)	3.884.063.702.938

16.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Vốn đầu tư đã góp của chủ sở hữu	3.486.319.650.000	3.486.319.650.000

16.3 Cổ phiếu phổ thông và cổ phiếu ưu đãi

Cổ phiếu

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	348.631.965	348.631.965
Số lượng cổ phiếu đã phát hành/bán ra công chúng	348.631.965	348.631.965
- Cổ phiếu phổ thông	348.631.965	348.631.965
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	348.631.965	348.631.965
- Cổ phiếu phổ thông	348.631.965	348.631.965

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

16.4 Các quỹ của doanh nghiệp

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Quỹ đầu tư phát triển	125.326.835.329	125.326.835.329

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý II năm 2023	Quý II năm 2022
Doanh thu hoạt động thu phí	275.289.056.332	193.088.755.541
Doanh thu cung cấp dịch vụ	23.559.884.472	20.211.003.853
Doanh thu hoạt động kinh doanh bất động sản	898.375.490	5.792.539.204
Doanh thu hoạt động kinh doanh khác	15.268.070.376	724.868.004
Cộng	315.015.386.670	219.817.166.602

2. Giá vốn hàng bán

	Quý II năm 2023	Quý II năm 2022
Giá vốn hoạt động thu phí	173.241.312.699	95.442.660.847
Giá vốn cung cấp dịch vụ	11.418.976.751	12.144.094.263
Giá vốn hoạt động kinh doanh bất động sản	813.116.909	5.434.539.676
Giá vốn hoạt động kinh doanh khác	7.523.227.380	291.756.045
Cộng	192.996.633.739	113.313.050.831

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý II năm 2023	Quý II năm 2022
Doanh thu hoạt động tài chính	33.973.223.979	29.372.577.028
Cộng	33.973.223.979	29.372.577.028

4. Chi phí tài chính

	<u>Quý II năm 2023</u>	<u>Quý II năm 2022</u>
Chi phí tài chính	81.764.329.728	78.711.026.154
Cộng	81.764.329.728	78.711.026.154

5 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Quý II năm 2023</u>	<u>Quý II năm 2022</u>
Chi phí bán hàng	4.546.380.743	844.765.321
Chi phí quản lý doanh nghiệp	50.116.676.359	45.944.222.915
Cộng	54.663.057.102	46.788.988.236

6. Chi phí thuế TNDN hiện hành

	<u>Quý II năm 2023</u>	<u>Quý II năm 2022</u>
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	2.528.539.847	(3.309.140.681)
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	2.528.539.847	(3.309.140.681)

7. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu:

	<u>Quý II năm 2023</u>	<u>Quý II năm 2022</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	9.782.126.167	13.906.044.995
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty mẹ	9.570.433.443	14.195.306.566
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	348.631.965	348.631.965
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	27,45	40,72

VII. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

1. Danh sách bên liên quan

Danh sách các bên liên quan của Công ty có số dư và giao dịch chủ yếu trong kỳ, bao gồm:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH NVT Holdings	Công ty liên kết
Công ty TNHH BOT Hùng Thắng Phú Thọ	Công ty liên kết
Công ty cổ phần Du lịch Hồng Hải	Công ty liên quan
Công ty cổ phần phát triển Du lịch Tân An	Công ty liên quan
Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Dã Hương	Công ty liên quan
Công ty cổ phần Bất động sản Du lịch Ninh Vân Bay	Công ty liên quan
Công ty cổ phần Khách sạn và Du lịch Bảo Việt	Công ty liên quan
Công ty cổ phần New Energy Holdings	Công ty liên quan
Ông Phạm Quang Dũng	Cổ đông lớn

Các bên liên quan là cá nhân bao gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Điều hành tham gia điều hành hoạt động của Công ty trong kỳ (chi tiết tại Thông tin về Công ty - trang 1 của Báo cáo này) và các thành viên mật thiết trong gia đình các cá nhân này.

VII. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (Tiếp theo)

2. Giao dịch với bên liên quan

Giao dịch với các bên liên quan trong kỳ như sau:

	<u>Quý II năm 2023</u>	<u>Quý II năm 2022</u>
<u>Mua hàng hóa, dịch vụ</u>		
Công ty cổ phần du lịch Hồng Hải	599.465.792	25.000.000
Công ty cổ phần phát triển Du lịch Tân An	146.179.092	837.755.136
Cộng	<u>745.644.884</u>	<u>862.755.136</u>

Tại ngày kết thúc kỳ tài chính, số dư phải thu, phải trả với các bên liên quan khác như sau:

	<u>Ngày 30 tháng 06 năm 2023</u>	<u>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</u>
<u>Phải thu khách hàng</u>		
Công ty cổ phần phát triển Du lịch Tân An	1.272.623.333	1.945.549.217
Công ty TNHH BOT Hùng Thắng Phú Thọ	61.651.773	76.499.395
Cộng	<u>1.334.275.106</u>	<u>2.022.048.612</u>
<u>Phải thu về cho vay ngắn hạn</u>		
Công ty TNHH BOT Hùng Thắng Phú Thọ	5.740.000.000	5.740.000.000
Cộng	<u>5.740.000.000</u>	<u>5.740.000.000</u>
<u>Phải thu khác ngắn hạn</u>		
Công ty TNHH BOT Hùng Thắng Phú Thọ	2.438.520.577	2.139.647.426
Cộng	<u>2.438.520.577</u>	<u>2.139.647.426</u>
<u>Phải trả người bán ngắn hạn</u>		
Công ty cổ phần du lịch Hồng Hải	-	27.000.000
Công ty cổ phần phát triển Du lịch Tân An	362.835.000	556.168.000
Cộng	<u>362.835.000</u>	<u>583.168.000</u>
<u>Người mua trả tiền trước ngắn hạn</u>		
Công ty cổ phần New Energy Holdings	10.000.000.000	-
Cộng	<u>10.000.000.000</u>	<u>-</u>
<u>Phải trả khác ngắn hạn</u>		
Công ty TNHH BOT Hùng Thắng Phú Thọ	-	302.318.000
Cộng	<u>-</u>	<u>302.318.000</u>

VIII CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Theo nhận định của Ban Tổng Giám đốc, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty và các công ty con cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023.

Lập ngày 31 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu

Trần Thị Trà My

Kế toán trưởng

Nguyễn Hồng Oanh

Phó Tổng Giám đốc



Phan Thị Thu Thảo