

Số: 24./2023/CV-GMA

Hà Nội, ngày 29 tháng 7 năm 2023

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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, CTCP G-Automobile thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý 2/năm 2023 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức:

- Mã chứng khoán: GMA
- Địa chỉ: Số 11 Phạm Hùng, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội
- Điện thoại liên hệ: (024) 37 956 373
- Email: gma@g-automobile.vn
- Website: <http://www.g-automobile.vn>

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC quý 02 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:

+ 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.g-automobile.vn>



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 Quý 2/2023 của Công ty mẹ và Hợp nhất
- Văn bản giải trình số 23./2023/CV-GMA

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
TỔNG GIÁM ĐỐC**



Nguyễn Thị Thanh Thủy



CÔNG TY CỔ PHẦN G-AUTOMOBILE

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

Hà Nội – Ngày 28 tháng 07 năm 2023

CÔNG TY CỔ PHẦN G-AUTOMOBILE

Số 11 đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

MỤC LỤC

	Trang
Bảng cân đối kế toán	1-2
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	3
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	4
Thuyết minh báo cáo tài chính	5-21

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		16.940.451.508	16.993.298.226
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	301.158.082	156.903.998
1. Tiền	111		301.158.082	156.903.998
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		15.811.105.022	16.059.393.017
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	1.045.663.935	3.135.319.563
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	84.000.000	112.200.000
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	14.681.441.087	12.811.873.454
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.05	768.188.404	768.188.404
1. Hàng tồn kho	141		768.188.404	768.188.404
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		60.000.000	8.812.807
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.06	60.000.000	
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			8.812.807
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		280.461.794.090	280.467.503.840
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
1. Trả trước cho người bán dài hạn	212			-
2. Phải thu dài hạn khác	216	V.04		
II. Tài sản cố định	220			
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.07		
- Nguyên giá	222		227.751.865	227.751.865
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(227.751.865)	(227.751.865)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229		-	-
III. Tài sản dở dang dài hạn	240			
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		280.457.035.965	280.457.035.965
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.08	217.993.115.965	217.993.115.965
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.09	12.350.000.000	12.350.000.000
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.10	50.113.920.000	50.113.920.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		4.758.125	10.467.875
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.06	4.758.125	10.467.875
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		297.402.245.598	297.460.802.066

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023
(Tiếp theo)

Đơn vị tính: đồng

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		9.850.570.505	10.245.107.069
I. Nợ ngắn hạn	310		9.850.570.505	10.245.107.069
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	5.500.000	
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312			
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	151.839.930	536.253.979
4. Phải trả người lao động	314		155.553.425	634.670.512
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	4.005.660.723	3.730.872.971
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		5.687.500	
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	10.628.927	4.309.607
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	5.515.700.000	5.339.000.000
9. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322			
II. Nợ dài hạn	330			
1. Phải trả dài hạn người bán	331			-
2. Chi phí phải trả dài hạn	333			-
3. Phải trả dài hạn khác	337			
4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			-
6. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		287.551.675.093	287.215.694.997
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	287.551.675.093	287.215.694.997
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		199.999.990.000	199.999.990.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		199.999.990.000	199.999.990.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		76.628.400.000	76.628.400.000
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		10.923.285.093	10.587.304.997
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		10.587.304.997	6.267.606.679
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP kỳ này	421b		335.980.096	4.319.698.318
II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		297.402.245.598	297.460.802.066

Hà Nội, ngày 28 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hương

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hương

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Thanh Thủy

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG
Quý 2 năm 2023


Mã số	Chỉ tiêu	TM	QUÝ 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	IV.1	862.500.000	9.846.290.811	1.867.437.500	34.939.926.364
02	2. Các khoản giảm trừ		-	-	-	-
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	IV.2	862.500.000	9.846.290.811	1.867.437.500	34.939.926.364
11	4. Giá vốn hàng bán	IV.3	-	8.211.342.215	-	31.024.413.065
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng		862.500.000	1.634.948.596	1.867.437.500	3.915.513.299
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	IV.4	66.760	2.885.444.758	106.452	2.885.714.220
22	7. Chi phí tài chính	IV.5	138.152.958	759.833.045	274.787.752	1.471.812.277
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		138.152.958	759.833.045	274.787.752	1.471.812.277
25	9. Chi phí bán hàng	IV.6	2.854.875	2.854.875	5.709.750	5.709.750
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	IV.6	652.226.740	561.006.317	1.167.040.611	1.186.395.982
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		69.332.187	3.196.699.117	420.005.839	4.137.309.510
31	12. Thu nhập khác	IV.7	-	-	-	-
32	13. Chi phí khác	IV.8	-	-	30.720	53.036.438
40	14. Lợi nhuận khác		-	-	(30.720)	(53.036.438)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		69.332.187	3.196.699.117	419.975.119	4.084.273.072
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	IV.9	13.866.437	155.875.430	83.995.023	333.390.221
52	17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại		-	-	-	-
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		55.465.750	3.040.823.687	335.980.096	3.750.882.851

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Hà Nội, ngày 28 tháng 07 năm 2023
Tổng Giám đốc


Nguyễn Thị Thanh Thuý


Nguyễn Thị Hương


Nguyễn Thị Hương

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 30/06/2023

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	419.975.119	4.084.273.072
2. Điều chỉnh cho các khoản		274.681.300	(1.474.501.243)
- Khấu hao tài sản cố định và Bất động sản đầu tư	02		
- Các khoản dự phòng	03	-	(60.599.300)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(106.452)	(2.885.714.220)
- Chi phí lãi vay	06	274.787.752	1.471.812.277
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	694.656.419	2.609.771.829
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	248.287.995	-9.016.417.986
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	-	1.007.434.039
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	(443.586.306)	5.816.419.399
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	-54.290.250	130.207.932
- Tiền lãi vay đã trả	14	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(477.620.226)	(1.055.492.543)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(32.552.368)	-508.077.330
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị kl	24	-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(12.350.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	8.997.140.159
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	106.452	2.410.113.021
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	106.452	-942.746.820
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu và Cổ đông không kiểm soát ở công ty con	31	-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	176.700.000	3.366.000.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	176.700.000	3.366.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	144.254.084	1.915.175.850
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	156.903.998	117.378.107
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	301.158.082	2.032.553.957

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hương

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hương

Hà Nội, ngày 28 tháng 07 năm 2023

Trưởng Giám đốc



Nguyễn Thị Thanh Thủy

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý 2 năm 2023

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần G-Automobile (Tên cũ là Công Ty Cổ Phần Enteco Việt Nam)

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0105558271, đăng ký lần đầu ngày 10/10/2011, đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 11/10/2022, do sở Kế Hoạch và Đầu Tư thành phố Hà Nội cấp

Trụ sở chính của công ty: Số 11 Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

Vốn điều lệ của Công ty: 199.999.990.000 đồng.

Tổng số cổ phần: 19.999.999 cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

Đại lý ô tô và xe có động cơ khác. Trừ đấu giá;

Sản xuất bi, bán răng, hộp số, các bộ phận điều khiển và truyền chuyển động;

Sản xuất máy khai thác mỏ và xây dựng;

Giá công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại;

Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;

Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;

Bán buôn kim loại và quặng kim loại;

Sửa chữa máy móc, thiết bị;

Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;

Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác;

Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác;

Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;

Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;

Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;

Bán lẻ ô tô con (loại 9 chỗ ngồi trở xuống);

Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác. Trừ đấu giá;

Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại;

Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu/ Chi tiết: Xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa;

Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Hoạt động tư vấn đầu tư;

Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết:

Kinh doanh bất động sản;

Hoạt động tư vấn quản lý;

Cho thuê xe có động cơ. Trừ đấu giá;

Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác không kèm người điều khiển. Chi tiết: (trừ máy bay, khinh khí cầu);

Dịch vụ hành chính văn phòng tổng hợp;

Photo, chuẩn bị tài liệu và các hoạt động hỗ trợ văn phòng đặc biệt khác;

Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Danh sách các công ty con

Tên công ty con	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Địa chỉ hoạt động kinh doanh
Công ty Cổ phần Truyền Thông và Dữ liệu thanh toán An Du	55%	55%	Số 11 đường Phạm Hùng, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam. Ngành nghề chính: Kinh doanh xe ô tô
Công Ty TNHH Cho Thuê ô tô An Hoà Phát	90%	90%	Số 11 đường Phạm Hùng, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam. Ngành nghề chính: Cho thuê xe ô tô

Danh sách các công ty liên doanh, liên kết

Tên công ty con	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Địa chỉ hoạt động kinh doanh
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại An Dân Hà Nội	30,875%	30,875%	Số 1 Nguyễn Văn Linh, Phường Gia Thụy, Quận Long Biên, Hà Nội. Ngành nghề chính: Kinh doanh xe ô tô

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

1. Kỳ kế toán năm

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ trong kế toán là Đồng Việt Nam (ký hiệu quốc gia là “đ”; ký hiệu quốc tế là “VND”).

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. 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 Hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính riêng 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.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán. Tùy theo từng hợp đồng, các khoản cho vay theo khế ước có thể được thu hồi một lần tại thời điểm đáo hạn hoặc thu hồi dần từng kỳ.

Đối với các khoản cho vay, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản cho vay có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản cho vay.

Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc. Các khoản phân phối lợi nhuận mà công ty mẹ nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty con sau ngày công ty mẹ nắm quyền kiểm soát được ghi vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của công ty mẹ. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc. Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày đầu tư được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được kế toán theo phương pháp giá gốc. Khoản vốn góp liên doanh không điều chỉnh theo thay đổi của phần sở hữu của công ty trong tài sản thuần của công ty liên doanh. Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty phản ánh khoản thu nhập được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của Công ty liên doanh phát sinh sau khi góp vốn liên doanh.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm. Mức trích lập dự phòng được xác định dựa vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của tổ chức kinh tế.

3. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Việc xác định các khoản cần lập dự phòng phải thu khó đòi được căn cứ vào các khoản mục được phân loại là phải thu ngắn hạn, dài hạn của Bảng cân đối kế toán. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

Hàng tồn kho của Công ty là những tài sản được mua vào để sản xuất hoặc để bán trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường.

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

5. Nguyên tắc ghi nhận và các phương pháp khấu hao TSCD, TSCD thuê tài chính, bất động sản đầu tư**Tài sản cố định**

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao áp dụng theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 20 năm
- Máy móc, thiết bị	10 - 15 năm
- Phương tiện vận tải	05 - 10 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý và tài sản khác	03 - 10 năm

Chênh lệch giữa thu thuần do thanh lý nhượng bán với giá trị còn lại của TSCĐ được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

6. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

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.

7. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là ngắn hạn hoặc dài hạn.

Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tồn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

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

Các khoản vay, nợ thuê tài chính có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa 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 hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

Các khoản chi phí phải trả phải sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế sẽ được hoàn nhập.

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.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm Thặng dư vốn cổ phần.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi 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. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

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.

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

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.

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.

Cổ phiếu thường hay cổ tức trả bằng cổ phiếu: Không ghi nhận khoản thu nhập khi quyền được nhận cổ phiếu thường hay cổ tức bằng cổ phiếu được xác lập, số lượng cổ phiếu thường hay cổ tức bằng cổ phiếu nhận được thuyết minh trên báo cáo tài chính có liên quan.

Thu nhập khác

Phân ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, gồm:

- Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Thu tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng;
- Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất (ví dụ thu tiền bảo hiểm được bồi thường, tiền đền bù di dời cơ sở kinh doanh và các khoản có tính chất tương tự);
- Thu các khoản nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ;
- Thu các khoản nợ phải trả không xác định được chủ;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên.

13. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Công ty ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

Nếu sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

14. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phân ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Khi bán sản phẩm, hàng hóa kèm thiết bị, phụ tùng thay thế thì giá trị thiết bị, phụ tùng thay thế được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

Đối với 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, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

Các khoản chi phí giá vốn hàng bán không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

15. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

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

Các khoản chi phí tài chính không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

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

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các 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), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển....

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm: Các chi phí về 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...)

Các khoản chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Tài sản thuế và các khoản thuế phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Chi phí Thuế thu nhập hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

18. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

18.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các nghiệp vụ, giao dịch phát sinh và được ghi sổ kế toán tại Văn phòng Công ty.

18.2 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, 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 sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt bao gồm giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

	Đơn vị tính: đồng	
1 . Tiền và các khoản tương đương tiền	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
Tiền mặt tại quỹ	96.427.967	93.432.967
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	204.730.115	63.471.031
Cộng	<u><u>301.158.082</u></u>	<u><u>156.903.998</u></u>
2 . Phải thu khách hàng ngắn hạn	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
a) Phải thu khách hàng	993.070.185	2.899.317.064
- Công ty cổ phần xây dựng nền móng dân dụng và công nghiệp Minh Đức	0	1.236.159.578
- Công ty TNHH xây dựng dân dụng và thương mại Thái Minh	0	329.007.301
- Khách hàng khác	993.070.185	1.334.150.185
b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	52.593.750	236.002.499
<i>Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại An Dân Hà Nội</i>	52.593.750	236.002.499
Cộng	<u><u>1.045.663.935</u></u>	<u><u>3.135.319.563</u></u>
3 . Trả trước người bán	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
a) Trả trước cho người bán ngắn hạn	84.000.000	112.200.000
a.1, Trả trước cho người bán ngắn hạn	84.000.000	112.200.000
- Công Ty CP Chứng Khoán APG	40.000.000	40.000.000
- Trả trước cho người bán khác	44.000.000	72.200.000
Cộng	<u><u>84.000.000</u></u>	<u><u>112.200.000</u></u>
4 . Các khoản phải thu khác	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
a) Phải thu ngắn hạn khác	14.681.441.087	12.811.873.454
Phải thu khác	150.000.000	15.231.095
Tạm ứng	14.487.441.087	12.752.642.359
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	44.000.000	44.000.000

<i>a) Phải thu dài hạn khác</i>		0	-
Phải thu khác		0	-
Ký cược, ký quỹ dài hạn		0	-
	Cộng	14.681.441.087	12.811.873.454

5 . Hàng tồn kho	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường	0	-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	-	-	0	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	752.190.904	-	752.190.904	-
Hàng hóa	15.997.500	-	15.997.500	-
Cộng	768.188.404	-	768.188.404	-

6 . Chi phí trả trước	30/06/2023	01/01/2023
<i>a) Chi phí trả trước ngắn hạn</i>	<i>60.000.000</i>	<i>0</i>
CCDC xuất dùng và chi phí trả trước khác	60.000.000	0
<i>b) Chi phí trả trước dài hạn</i>	<i>4.758.125</i>	<i>10.467.875</i>
CCDC xuất dùng và chi phí trả trước khác	4.758.125	10.467.875
Cộng	64.758.125	10.467.875

7 . Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Cộng
Nguyên giá TSCĐ					
Số dư đầu năm	227.751.865	-	-	-	227.751.865
Số tăng trong kỳ	0	0	0	0	0
<i>Mua trong năm</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Tăng do hợp nhất</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	227.751.865	0	0	0	227.751.865
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	227.751.865				227.751.865
Số tăng trong kỳ	0	0	0	0	0
<i>Khấu hao trong năm</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Tăng do hợp nhất</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	227.751.865	0	0	0	227.751.865
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	-	-	-	-	-
Tại ngày cuối kỳ	0	0	0	0	227.751.865

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

8 . Đầu tư vào Công ty con

	30/06/2023			01/01/2023		Chi phí hợp lý
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	
+ Công ty Cổ Phần Truyền thông và Dữ liệu thanh toán An Du	190.993.115.965	-	-	190.993.115.965	-	
+ Công Ty TNHH Cho Thuê Ô Tô An Hoà Phát	27.000.000.000	-	-	27.000.000.000	-	
Cộng	217.993.115.965	-	-	217.993.115.965	-	-

9 . Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết

	30/06/2023			01/01/2023		Giá trị hợp lý
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	
+ Công ty Cổ phần đầu tư thương mại An Dân Hà Nội	12.350.000.000	-		12.350.000.000	-	-
Cộng	12.350.000.000	-	-	12.350.000.000	-	-

10 . Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2023			01/01/2023		Giá trị hợp lý (*)
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý (*)	Giá gốc	Dự phòng	
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Khoáng Sản	47.113.920.000	-		47.113.920.000	-	
Công ty Cổ phần đầu tư thương mại và dịch vụ TMC	3.000.000.000	-		3.000.000.000	-	
Cộng	50.113.920.000	-	-	50.113.920.000	-	-

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của khoản đầu tư tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính vì không có giá niêm yết thị trường cho các công cụ tài chính này, đồng thời Chuẩn mực kế toán Việt Nam và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

11 . Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
a) Phải trả người bán ngắn hạn	5.500.000	5.500.000	0	0
<i>Công ty TNHH Vinasite Việt Nam</i>	<i>5.500.000</i>	<i>5.500.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Phải trả người bán ngắn hạn khác</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
b) Phải trả người bán là các bên liên quan	-	-	-	-
Cộng	5.500.000	5.500.000	0	0

12 . Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>		
- Thuế GTGT	27.268.251	10.789.560		
- Thuế TNDN	83.995.023	477.620.226		
- Thuế TNCN	40.576.656	47.844.193		
- Thuế khác	0			
Cộng	<u>151.839.930</u>	<u>536.253.979</u>		
13 . Chi phí phải trả	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>		
<i>Chi phí phải trả ngắn hạn</i>	<i>4.005.660.723</i>	<i>3.730.872.971</i>		
Chi phí lãi vay trích trước	3.965.660.723	3.690.872.971		
Chi phí phải trả khác	40.000.000	40.000.000		
Cộng	<u>4.005.660.723</u>	<u>3.730.872.971</u>		
14 . Phải trả ngắn hạn khác	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>		
- Kinh phí công đoàn	10.628.927	4.309.607		
- Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	0	-		
- Ký cược ký quỹ ngắn hạn	0	-		
- Phải trả khác	0	-		
Cộng	<u>10.628.927</u>	<u>4.309.607</u>		
15 . Vay và nợ thuê tài chính	<u>30/06/2023</u>	<u>Tăng trong năm</u>	<u>Giảm trong năm</u>	<u>01/01/2023</u>
15.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	5.515.700.000	176.700.000	0	5.339.000.000
a, Vay ngắn hạn	3.500.000.000	176.700.000	0	3.500.000.000
<i>Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Khoáng Sản</i>	<i>3.500.000.000</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>3.500.000.000</i>
<i>Công ty TNHH Đầu tư và Thương mại Sen Trắng</i>	<i>1.946.000.000</i>	<i>170.000.000</i>	<i>-</i>	<i>1.776.000.000</i>
<i>Nguyễn Thị Tố Quyên</i>	<i>69.700.000</i>	<i>6.700.000</i>	<i>-</i>	<i>63.000.000</i>

15.2 Số có khả năng trả nợ	5.515.700.000	5.339.000.000
a, Vay ngắn hạn	5.515.700.000	5.339.000.000

16 . Vốn chủ sở hữu

16.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu (Phụ lục 01)

16.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
Cổ đông nhà nước	-	-
Cổ đông khác	199.999.990.000	199.999.990.000
Cộng	<u>199.999.990.000</u>	<u>199.999.990.000</u>

**16.3. Các giao dịch về vốn với các CSH
và phân phối cổ tức, lợi nhuận.**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	199.999.990.000	199.999.990.000
+ <i>Vốn góp tăng trong năm</i>	0	-
+ <i>Vốn góp giảm trong năm</i>		-
+ Vốn góp cuối năm	199.999.990.000	199.999.990.000

16.4. Cổ phiếu

	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	19.999.999	19.999.999
Số lượng cổ phiếu đã bán ra ngoài công chúng		
- Cổ phiếu phổ thông	19.999.999	19.999.999
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	19.999.999	19.999.999
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10.000	10.000

VI THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH RIÊNG

		Đơn vị tính: Đồng	
		Quý 2 năm 2023	Quý 2 năm 2022
1 . Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		<u>862.500.000</u>	<u>9.846.290.811</u>
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		862.500.000	9.846.290.811
Cộng		<u>862.500.000</u>	<u>9.846.290.811</u>
2 . Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		<u>862.500.000</u>	<u>9.846.290.811</u>
- Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		862.500.000	9.846.290.811
Cộng		<u>862.500.000</u>	<u>9.846.290.811</u>
3 . Giá vốn hàng bán		<u>0</u>	<u>8.211.342.215</u>
- Giá vốn hàng bán		0	8.211.342.215
Cộng		<u>0</u>	<u>8.211.342.215</u>
4 . Doanh thu hoạt động tài chính		<u>66.760</u>	<u>2.885.444.758</u>
- Doanh thu hoạt động tài chính		66.760	2.885.444.758
Cộng		<u>66.760</u>	<u>2.885.444.758</u>
5 . Chi phí tài chính		<u>138.152.958</u>	<u>759.833.045</u>
- Lãi tiền vay		138.152.958	759.833.045
- Chi phí tài chính khác		0	0
Cộng		<u>138.152.958</u>	<u>759.833.045</u>
6 . Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		<u>652.226.740</u>	<u>561.006.317</u>
<i>a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ</i>		<u>652.226.740</u>	<u>561.006.317</u>
- Chi phí quản lý doanh nghiệp		652.226.740	561.006.317
<i>b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ</i>		<u>2.854.875</u>	<u>2.854.875</u>
- Chi phí bán hàng		2.854.875	2.854.875
7 . Thu nhập khác		<u>0</u>	<u>-</u>
Thu nhập khác		0	-
Cộng		<u>0</u>	<u>-</u>
8 . Chi phí khác		<u>0</u>	<u>-</u>
Chi phí khác		0	-
Cộng		<u>0</u>	<u>-</u>

9 . Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành

Quý 2 năm 2023	Quý 2 năm 2022
13.866.437	155.875.430
13.866.437	155.875.430

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1 . Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin khác:

Không phát sinh bất kỳ khoản nợ tiềm tàng nào phát sinh từ những sự kiện đã xảy ra có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính mà Công ty không kiểm soát được hoặc chưa ghi nhận.

2 . Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không phát sinh bất kỳ sự kiện nào có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính cũng như có hoặc có thể tác động đáng kể đến hoạt động của Công ty.

3 . Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng quý 2 năm 2022 của Công ty Cổ phần G-Automobile.

4 . Thông tin về hoạt động liên tục

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc phải thu hẹp đáng kể qui mô hoạt động của mình.

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hương

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hương

Hà Nội, ngày 28 tháng 07 năm 2023

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Thanh Thủy

CÔNG TY CỔ PHẦN G-AUTOMOBILE

Số 11, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2,
quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Cho kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến 30/06/2023

Phụ lục số 01: Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

Khoản mục	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Đơn vị tính: đồng
						Tổng cộng
Số dư 01/01/2022	60.000.000.000				18.452.063.870	78.452.063.870
Lãi (lỗ) trong kỳ	11.999.990.000	-	-	-	3.750.882.851	15.750.872.851
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	3.750.882.851	3.750.882.851
Tăng khác	11.999.990.000	-	-	-		11.999.990.000
Giảm vốn năm trước	-	-	-	-	12.184.457.191	12.184.457.191
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	-	11.999.990.000	11.999.990.000
Giảm khác	-	-	-	-	184.467.191	184.467.191
Số dư 30/06/2022	71.999.990.000	-	-	-	10.018.489.530	82.018.479.530
Số dư 01/01/2023	199.999.990.000	76.628.400.000	-	-	10.587.304.997	287.215.694.997
Tăng vốn trong kỳ này	-	-	-	-	335.980.096	335.980.096
Lãi (lỗ) trong kỳ	-	-	-	-	335.980.096	335.980.096
Số dư 30/06/2023	199.999.990.000	76.628.400.000	-	-	10.923.285.093	287.551.675.093

Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/06/2023		01/01/2023	
	Tỷ lệ %	Giá trị	Tỷ lệ %	Giá trị
Cổ đông khác	100	199.999.990.000	100	199.999.990.000
Tổng	100	199.999.990.000	100	199.999.990.000



CÔNG TY CỔ PHẦN G-AUTOMOBILESố: 23...../CV-GMAV/v: Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế
trên báo cáo tài chính**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 28 tháng 07 năm 2023

Kính gửi:

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

1. Tên công ty : **CÔNG TY CỔ PHẦN G-AUTOMOBILE**
2. Mã chứng khoán : **GMA**
3. Địa chỉ trụ sở chính : Số 11 đường Phạm Hùng, Phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội

Căn cứ theo khoản 4, điều 14, chương III của Thông tư 96/2020/TT-BTC ban hành ngày 16/11/2020 và có hiệu lực từ ngày 01/01/2021 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty CP G- Automobile xin báo cáo và giải trình Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (“LNST”) Quý 2.2023 và Quý 2.2022 chênh lệch trên 10% trên báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

A. Số liệu trên báo cáo riêng**ĐVT: Đồng**

STT	Chỉ tiêu	Quý 2.2023	Quý 2.2022	Tăng, giảm	% tăng, giảm
1	Lợi nhuận gộp	862.500.000	1.634.948.596	-772.448.596	-47,25%
2	Chi phí tài chính	138.152.958	759.833.045	-621.680.087	-81,82%
3	Chi phí hoạt động	655.081.615	563.861.192	91.220.423	16,18%
4	Lợi nhuận sau thuế TNDN	55.465.750	3.040.823.687	-2.985.357.937	-98,18%

LNST trong Quý 2.2023 của Công ty G- Automobile giảm 98% so với Quý 2.2022 do các nguyên nhân sau:

- o Công ty G- Automobile đang từng bước dần thực hiện chuyển hướng tập trung vào lĩnh vực kinh doanh ô tô, chuyển đổi mô hình công ty độc lập sang mô hình công ty mẹ con, do vậy hoạt động kinh doanh truyền thống của công ty cũng giảm dần theo lộ trình. Trong 6 tháng đầu năm 2023, các hãng xe đều tăng nguồn cung so với năm trước khoảng 50% do tình trạng thiếu linh kiện đã được khắc phục. Tuy nhiên trong bối cảnh kinh tế khó khăn, sức mua giảm mạnh, người tiêu dùng thắt chặt chi tiêu và không ưu tiên cho hàng tiêu dùng không phải là thiết yếu như ô tô, đặc biệt là ô tô hạng sang. Đơn cử với hãng xe Mercedes, doanh số của 6 tháng đầu năm 2023 tại thị trường Việt Nam đã giảm khoảng 40% so với cùng kỳ năm ngoái. Với khách hàng mua xe sang trả góp, ảnh hưởng của lãi suất cho vay cao còn nặng nề hơn do khoản vay phải trả là khá lớn. Kèm theo đó là việc người tiêu dùng “nghe ngóng” việc Chính phủ giảm 50% lệ phí trước bạ nên công ty đang rất cẩn trọng trong việc triển khai các hoạt động kinh doanh của lĩnh vực mới. Do đó, hoạt động kinh



doanh tại công ty mẹ tạm thời chỉ phát sinh ở mảng dịch vụ, chưa phát sinh doanh thu hàng hoá ở lĩnh vực mới, dẫn đến việc lợi nhuận giảm theo.

- Chi phí tài chính trong quý 2.2023 đã giảm đáng kể 82% do công ty chưa thực hiện khoản vay cho dự án mới. Thị trường kinh doanh ô tô trong 6 tháng đầu năm 2023 có nhiều biến động chưa khả quan nên công ty cần xem xét cẩn trọng hơn tới các phương án đầu tư mới.
- Chi phí hoạt động : tăng 91 triệu so với cùng kỳ do phát sinh tăng khoản chi phí thuê văn phòng và một số khoản chi nhỏ khác.

B. Số liệu trên báo cáo hợp nhất


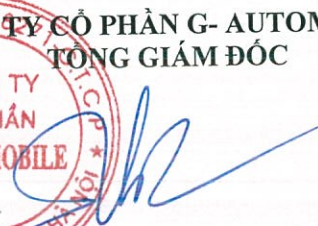
ĐVT: Đồng

STT	Chỉ tiêu	Quý 2.2023	Quý 2.2022	Tăng, giảm	% tăng, giảm
1	Lợi nhuận gộp	47.697.082.346	1.634.948.596	46.062.133.750	2.817,34%
2	Chi phí tài chính	15.666.849.318	759.833.045	14.907.016.273	1.961,88%
3	Chi phí hoạt động	42.381.068.751	563.861.192	41.817.207.559	7.416,22%
4	Lợi nhuận sau thuế TNDN	-7.973.811.565	3.040.823.687	-11.014.635.252	-362,23%

Quý 2 năm 2022 do chưa có công ty con nên công ty chưa phải lập báo cáo hợp nhất. Số liệu quý 2 năm 2022 trên báo cáo kết quả kinh doanh là số liệu của riêng công ty mẹ. Các chỉ tiêu trên báo cáo hợp nhất quý 2 năm 2023 tăng là do Công ty mở rộng quy mô đầu tư.

Bằng công văn này. Công ty CP G- Automobile kính giải trình với Ủy ban chứng khoán Nhà Nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc chênh lệch LNST trên 10% trong báo cáo quý 2 năm 2023 so với cùng kỳ năm trước.

Trân trọng./.

**CÔNG TY CỔ PHẦN G- AUTOMOBILE**
TỔNG GIÁM ĐỐC

NGUYỄN THỊ THANH THỦY