

Hà Nội, ngày 24 tháng 04 năm 2025
Hanoi, 24 April 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH
PERIODIC DISCLOSURE OF FINANCIAL STATEMENTS

Kính gửi/To: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
 - The State Securities Commission of Vietnam
 - Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.
 - The Hanoi Stock Exchange

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 1 năm 2025 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

Pursuant to Clause 3, Article 14 of Circular No. 96/2020/TT-BTC dated November 16, 2020, issued by the Ministry of Finance, providing guidance on information disclosure in the securities market, G-Automobile Joint Stock Company hereby discloses the financial statements (FS) for the 1st quarter of 2025 to the Hanoi Stock Exchange as follows

1. Tên tổ chức/ *Name of organization*: Công ty cổ phần G-Automobile/G-Automobile Joint Stock Company

- Mã chứng khoán/Stock code: GMA
- Địa chỉ/Address: Số 11 Phạm Hùng, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội/ *No. 11 Pham Hung, My Dinh 2 Ward, Nam Tu Liem District, Hanoi*
- Điện thoại liên hệ/Phone: (024) 37 956 373
- Email: gma@g-automobile.vn
- Website: <http://www.g-automobile.vn>

2. Nội dung thông tin công bố/ *Content of published information*:

- BCTC quý 01 năm 2025/*Financial statements for the 1st quarter of 2025*

☐ BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc)/*Separate financial statements (Listed companies without subsidiaries and superior accounting units with affiliated units)*

☒ BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con)/*Consolidated financial statements (Listed companies with subsidiaries)*

☐ BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng)/*General financial statements (Listed companies have their own accounting units and separate accounting apparatus)*



- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân/*Cases that require explanation:*

+ 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/*Net profit after corporate income tax in the income statement for the reporting period changed by 10% or more compared to the same period of the previous year.*

☒ Có/Yes

☐ Không/No

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có/*Explanatory text in case of "yes" selection:*

☒ Có/Yes

☐ Không/No

+ 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/*Net profit after tax in the reporting period incurred a loss, changing from a profit in the same period of the previous year to a loss in the current period, or vice versa.*

☒ Có/Yes

☐ Không/No

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có: *Explanation Document in case of "yes" selection:*

☒ Có/Yes

☐ Không/No

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 24../04/2025 tại đường dẫn: <http://www.g-automobile.vn>.

This information was published on the company's website on: ...24../04/2025 at the link: <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.

We hereby commit that the information published above is true and take full legal responsibility for the content of the published information.

Tài liệu đính kèm/ Attached documents:

- BCTC Quý 1/2025 của Công ty mẹ và Hợp nhất

Separate and consolidated financial statements for the 1st quarter of 2025

- Văn bản giải trình số 23../2025/CV-GMA

Explanatory document No. 23../2025/CV-GMA

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
LEGAL REPRESENTATIVE
TỔNG GIÁM ĐỐC
GENERAL DIRECTOR**



**Nguyễn Thị Thanh Thủy
Nguyen Thi Thanh Thuy**



CÔNG TY CỔ PHẦN G-AUTOMOBILE
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán từ 01/01/2025 đến 31/03/2025

Hà Nội, ngày 23 tháng 04 năm 2025

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 hợp nhất	1-2
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	3
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	4
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	5-20

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/03/2025	01/01/2025
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		794.756.829.842	757.849.077.967
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	71.093.527.821	46.709.635.970
1. Tiền	111		71.093.527.821	46.709.635.970
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		421.548.020.270	408.960.844.114
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	147.248.665.208	148.830.629.905
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	2.997.122.872	1.452.584.581
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.04	8.524.580.223	9.212.286.826
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	263.306.952.503	249.994.643.338
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(529.300.536)	(529.300.536)
IV. Hàng tồn kho	140	V.06	290.633.019.480	288.666.011.765
1. Hàng tồn kho	141		291.775.194.881	289.808.187.166
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(1.142.175.401)	(1.142.175.401)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		11.482.262.271	13.512.586.118
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.07	10.427.899.266	7.830.401.602
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.054.363.005	5.443.372.958
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			238.811.558
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		702.968.030.194	738.220.972.015
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		156.686.743.418	156.686.743.418
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.05	156.686.743.418	156.686.743.418
II. Tài sản cố định	220		428.019.854.829	465.961.527.882
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	424.350.801.816	462.097.175.254
- Nguyên giá	222		667.126.854.316	695.241.942.070
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(242.776.052.500)	(233.144.766.816)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09	3.025.175.560	3.214.256.468
- Nguyên giá	225		3.782.962.641	3.782.962.641
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	226		(757.787.081)	(568.706.173)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	643.877.453	650.096.160
- Nguyên giá	228		12.443.998.605	12.314.235.441
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229		(11.800.121.152)	(11.664.139.281)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.11	4.172.382.593	1.671.484.506
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		4.172.382.593	1.671.484.506
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		77.013.177.674	74.336.958.424
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.12	29.899.257.674	27.223.038.424
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.13	47.113.920.000	47.113.920.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		37.075.871.680	39.564.257.785
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.07	26.928.444.907	29.070.896.008
2. Lợi thế thương mại	269	V.14	10.147.426.773	10.493.361.777
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.497.724.860.036	1.496.070.049.982

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/03/2025	01/01/2025
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.017.415.318.210	1.018.716.263.725
I. Nợ ngắn hạn	310		769.115.835.697	843.282.693.065
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	62.793.517.485	43.798.184.658
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.16	28.524.094.526	30.646.048.466
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.17	12.327.451.022	11.375.500.008
4. Phải trả người lao động	314		10.036.481.811	26.478.291.566
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.18	15.978.080.591	12.855.376.374
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		31.507.378	41.052.833
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19	5.578.843.789	6.158.879.353
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.20	633.177.423.053	711.260.923.765
9. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		668.436.042	668.436.042
II. Nợ dài hạn	330		248.299.482.513	175.433.570.660
1. Phải trả dài hạn khác	337		7.823.675.303	8.819.626.212
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20	230.838.515.728	156.603.363.823
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		9.446.461.659	9.819.750.802
4. Dự phòng phải trả dài hạn	342		190.829.823	190.829.823
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		480.309.541.826	477.353.786.257
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.21	480.309.541.826	477.353.786.257
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		53.447.241.104	48.436.967.589
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		48.436.967.589	34.191.418.831
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP kỳ này	421b		5.010.273.515	14.245.548.758
4. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		150.233.910.722	152.288.428.668
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.497.724.860.036	1.496.070.049.982

Hà Nội, ngày 23 tháng 04 năm 2025

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 HỢP NHẤT

Quý 1 năm 2025

Mã số	Chỉ tiêu	TM	Quý 1		Đơn vị tính: VND
			Năm 2025	Năm 2024	
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.1	593.958.114.413	562.671.400.261	562.671.400.261
02	2. Các khoản giảm trừ				
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	VI.2	593.958.114.413	562.671.400.261	562.671.400.261
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.3	545.099.677.698	515.466.243.871	515.466.243.871
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		48.858.436.715	47.205.156.390	47.205.156.390
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.4	2.462.573.830	3.986.062.706	3.986.062.706
22	7. Chi phí tài chính	VI.5	13.784.466.006	12.568.790.274	12.568.790.274
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		13.639.153.680	12.463.097.452	12.463.097.452
24	8. Phần lãi (lỗ) từ Công ty liên kết	VI.6	2.676.219.250	(15.774.886)	(15.774.886)
25	9. Chi phí bán hàng	VI.6	16.354.715.472	18.707.180.810	18.707.180.810
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.6	19.736.446.697	19.738.207.847	19.738.207.847
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		4.121.601.620	161.265.279	161.265.279
31	12. Thu nhập khác	VI.7	131.863.036	808.169.122	808.169.122
32	13. Chi phí khác	VI.8	10.053.499	775.677.981	775.677.981
40	14. Lợi nhuận khác		121.809.537	32.491.141	32.491.141
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		4.243.411.157	193.756.420	193.756.420
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VI.9	1.660.944.731	1.330.326.835	1.330.326.835
52	17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại		(373.289.143)	(1.064.315.706)	(1.064.315.706)
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		2.955.755.569	(72.254.709)	(72.254.709)
61	18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ		5.010.273.515	801.713.218	801.713.218
62	18.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(2.054.517.946)	(873.967.927)	(873.967.927)
70	19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	VI.10	251	40	40
71	20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	VI.10	251	40	40

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hương

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hương

3



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

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2025 đến 31/03/2025

CHỈ TIÊU	Mã số	Đơn vị tính: đồng	
		Từ 01/01/2025 đến 31/03/2025	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	4.243.411.157	193.756.420
2. Điều chỉnh cho các khoản		24.853.718.144	22.956.815.696
- Khấu hao tài sản cố định và Bất động sản đầu tư	02	16.347.199.125	14.936.684.283
- Các khoản dự phòng	03	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(5.132.634.661)	(4.442.966.039)
- Chi phí lãi vay	06	13.639.153.680	12.463.097.452
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	29.097.129.301	23.150.572.116
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(8.885.872.806)	(19.923.002.122)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(1.967.007.715)	6.828.844.798
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	41.236.292.831	11.047.929.519
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(455.046.563)	(1.024.041.579)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(13.525.729.023)	(12.429.211.782)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(2.774.435.572)	(4.935.043.860)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	42.725.330.453	2.716.047.090
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	(17.643.370.228)	(37.738.486.763)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TDH	22	-	7.669.090.908
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(9.450.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị	24	687.706.603	2.066.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2.462.573.830	3.986.062.706
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(14.493.089.795)	(33.467.333.149)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	570.247.951.757	593.017.992.550
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(573.909.842.098)	(558.856.407.641)
3. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(186.458.466)	(134.483.475)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(3.848.348.807)	34.027.101.434
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	24.383.891.851	3.275.815.375
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	46.709.635.970	90.475.701.070
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	71.093.527.821	93.751.516.445

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hương

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hương

Hà Nội, ngày 23 tháng 04 năm 2025
Tổng Giám đốc





Nguyễn Thị Thanh Thủy

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**Quý 1 năm 2025****I. 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, bánh răng, hộp số, các bộ phận điều khiển và truyền chuyển động;

Sản xuất máy khai thác mỏ và xây dựng;

Gia 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**Tổng số các Công ty con: 02 Công ty**

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 Dịch vụ 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

Tổng số các công ty liên kết: 01 Công ty

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	45,375%	45,375%	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 và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.⁴

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.

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

Thu nhập khác

Phản 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

Phản 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 hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hóa (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

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, thuê 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 Nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính riêng của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Báo cáo tài chính của các công ty con được lập cho cùng năm tài chính với báo cáo tài chính của Công ty, áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các Công ty con được mua hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày mua lại hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở Công ty đó.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu kể cả cả khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lợi nhuận hoặc lỗ và tài sản thuần không nắm giữ bởi cổ đông Công ty và được trình bày ở mục riêng trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

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 HỢP NHẤT

Đơn vị tính: đồng

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/03/2025	01/01/2025
Tiền mặt tại quỹ	36.081.752.751	1.445.337.971
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	35.011.775.070	45.264.297.999
Cộng	71.093.527.821	46.709.635.970

2 . Phải thu khách hàng ngắn hạn		31/03/2025	01/01/2025
a) Phải thu khách hàng		141.299.015.208	140.986.013.905
- Công ty TNHH Cung ứng Dịch vụ An Phát		660.000.000	660.000.000
- Công ty TNHH Vít-Metal		264.436.931	264.436.931
- Phải thu khách hàng về kinh doanh xe ô tô		102.895.846.624	108.970.853.000
- Phải thu khách hàng về cho thuê xe ô tô		37.260.271.653	31.075.603.974
- Khách hàng khác		218.460.000	15.120.000
b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan		5.949.650.000	7.844.616.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại An Dân Hà Nội		5.949.650.000	7.844.616.000
Cộng		147.248.665.208	148.830.629.905

3 . Trả trước người bán		31/03/2025	01/01/2025
a) Trả trước cho người bán ngắn hạn		2.997.122.872	1.452.584.581
a.1, Trả trước cho người bán ngắn hạn		2.997.122.872	1.452.584.581
- Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam		-	44.000.000
- Công Ty CP Chứng Khoán APG		-	40.000.000
- Trả trước cho người bán khác		2.997.122.872	1.368.584.581
Cộng		2.997.122.872	1.452.584.581

4 . Phải thu về cho vay ngắn hạn		31/03/2025	01/01/2025
- Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Công nghệ		4.899.580.223	5.587.286.826
- Công ty TNHH Đầu tư và Thương mại Sen Trắng		3.625.000.000	3.625.000.000
Cộng		8.524.580.223	9.212.286.826

5 . Các khoản phải thu khác		31/03/2025	01/01/2025
a) Phải thu ngắn hạn khác		263.306.952.503	249.994.643.338
Phải thu khác		248.355.815.702	235.799.586.842
Tạm ứng		14.705.342.901	14.065.774.496
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn		130.282.000	129.282.000
Phải trả khác dư nợ		115.511.900	-
a) Phải thu dài hạn khác		156.686.743.418	156.686.743.418
Phải thu khác		156.000.000.000	156.000.000.000
Tạm ứng		38.000.000	42.960.000
Ký cược, ký quỹ dài hạn		648.743.418	643.783.418
Cộng		419.993.695.921	406.681.386.756

6 . Hàng tồn kho		31/03/2025		01/01/2025	
		Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường		499.801.195	-	21.813.286.778	-
Công cụ, dụng cụ		-	-	483.863.032	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang		4.051.155.194	-	5.692.713.128	-
Hàng hóa		287.224.238.492	(1.142.175.401)	261.818.324.228	(1.142.175.401)
Cộng		291.775.194.881	(1.142.175.401)	289.808.187.166	(1.142.175.401)

7 . Chi phí trả trước

	31/03/2025	01/01/2025
<i>a) Chi phí trả trước ngắn hạn</i>	<i>10.427.899.266</i>	<i>7.830.401.602</i>
CCDC xuất dùng và chi phí trả trước khác	10.427.899.266	7.830.401.602
<i>b) Chi phí trả trước dài hạn</i>	<i>26.928.444.907</i>	<i>29.070.896.008</i>
CCDC xuất dùng và chi phí trả trước khác	26.928.444.907	29.070.896.008
Cộng	37.356.344.173	36.901.297.610

8 . Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình (Phụ lục 01)

9 . Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính

Khoản mục	Máy móc, thiết bị	Nhà cửa, vật kiến trúc	Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	2.377.662.641	1.405.300.000	3.782.962.641
Số tăng trong kỳ	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	2.377.662.641	1.405.300.000	3.782.962.641
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	426.206.173	142.500.000	568.706.173
Số tăng trong kỳ	141.580.908	47.500.000	189.080.908
- <i>Khấu hao trong kỳ</i>	141.580.908	47.500.000	189.080.908
Số giảm trong kỳ	-	-	0
Số cuối kỳ	567.787.081	190.000.000	757.787.081
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	1.951.456.468	1.262.800.000	3.214.256.468
Tại ngày cuối kỳ	1.809.875.560	1.215.300.000	3.025.175.560

10 . Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	8.757.035.441	3.557.200.000	12.314.235.441
Số tăng trong năm	129.763.164	-	129.763.164
- <i>Mua trong năm</i>	129.763.164	-	129.763.164
Số giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	8.886.798.605	3.557.200.000	12.443.998.605
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	8.106.939.281	3.557.200.000	11.664.139.281
Số tăng trong năm	140.492.671	-	140.492.671
- <i>Khấu hao trong năm</i>	140.492.671	-	140.492.671
Số giảm trong năm	4.510.800	-	4.510.800
- <i>Giảm khác</i>	4.510.800	-	4.510.800
Số dư cuối năm	8.242.921.152	3.557.200.000	11.800.121.152
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	650.096.160	-	650.096.160
Tại ngày cuối năm	643.877.453	-	643.877.453

11 . Tài sản dở đang dài hạn	31/03/2025	01/01/2025
- Chi phí xây dựng cơ bản dở đang	4.172.382.593	1.671.484.506
Cộng	4.172.382.593	1.671.484.506

12 . Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết	31/03/2025			01/01/2025		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu
Công ty Cổ phần đầu tư + thương mại An Dân Hà Nội	21.630.000.000	-	29.899.257.674	21.630.000.000	-	27.223.038.424
Cộng	21.630.000.000	-	29.899.257.674	21.630.000.000	-	27.223.038.424

13 . Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	31/03/2025			01/01/2025		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý (*)	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý (*)
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Khoáng Sản	47.113.920.000	-	47.113.920.000	-	-	-
Cộng	47.113.920.000	-	47.113.920.000	-	-	-

(*) 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.

14 . Lợi thế thương mại	Từ 01/01/2025 đến 31/03/2025	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024
- Số dư đầu kỳ	10.493.361.777	11.877.101.792
- Phân bổ trong kỳ	(345.935.004)	(345.935.004)
- Số dư cuối kỳ	10.147.426.773	11.531.166.788

15 . Phải trả người bán ngắn hạn	31/03/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
a) Phải trả người bán ngắn hạn	57.664.244.934	57.664.244.934	33.382.801.558	33.382.801.558
Công ty TNHH Mercedes-Benz Việt Nam	23.226.712.667	23.226.712.667	23.160.712.667	23.160.712.667
Phải trả người bán ngắn hạn khác	34.437.532.267	34.437.532.267	10.222.088.891	10.222.088.891
b) Phải trả người bán là các bên liên quan	5.129.272.551	5.129.272.551	10.415.383.100	10.415.383.100
- Công ty CP Đầu tư Thương Mại An Đô	40.272.551	40.272.551	81.383.100	81.383.100
- Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại An Dân Hà Nội	5.089.000.000	5.089.000.000	10.334.000.000	10.334.000.000
Cộng	62.793.517.485	62.793.517.485	43.798.184.658	43.798.184.658

16 . Người mua trả tiền trước ngắn hạn	31/03/2025	01/01/2025
- Người mua trả tiền trước về kinh doanh xe	26.509.906.445	30.383.331.295
- Người mua trả tiền trước khác	2.014.188.081	262.717.171
Cộng	28.524.094.526	30.646.048.466

17 . Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	31/03/2025		01/01/2025	
- Thuế GTGT	2.800.357.614		2.556.000.781	
- Thuế TNDN	5.503.431.233		6.618.750.074	
- Thuế TNCN	4.023.662.175		2.200.749.153	
- Thuế khác	0		-	
Cộng	12.327.451.022		11.375.500.008	
18 . Chi phí phải trả	31/03/2025		01/01/2025	
<i>a, Chi phí phải trả ngắn hạn</i>	<i>15.978.080.591</i>		<i>12.855.376.374</i>	
Chi phí lãi vay trích trước	162.156.754		48.732.097	
Chi phí phải trả khác	15.815.923.837		12.806.644.277	
<i>a, Chi phí phải trả dài hạn</i>	<i>-</i>		<i>-</i>	
Cộng	15.978.080.591		12.855.376.374	
19 . Phải trả ngắn hạn khác	31/03/2025		01/01/2025	
- Kinh phí công đoàn	692.170.971		597.505.725	
- Nhận ký cược ký quỹ ngắn hạn	989.500.000		0	
- Phải trả khác	3.897.172.818		5.561.373.628	
Cộng	5.578.843.789		6.158.879.353	
20 . Vay và nợ thuê tài chính	31/03/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn				
<i>Các khoản vay ngắn hạn tại Công ty Cổ phần Truyền thông và Dữ liệu Thanh toán An Du</i>	<i>575.915.197.227</i>	<i>575.915.197.227</i>	<i>654.498.040.081</i>	<i>654.498.040.081</i>
<i>Các khoản vay ngắn hạn tại Công ty TNHH Cho thuê ô tô An Hoà Phát</i>	<i>57.262.225.826</i>	<i>57.262.225.826</i>	<i>56.762.883.684</i>	<i>56.762.883.684</i>
Cộng	633.177.423.053	633.177.423.053	711.260.923.765	711.260.923.765
b) Vay và nợ thuê tài chính dài hạn				
<i>Các khoản vay dài hạn tại Công ty Cổ phần Truyền thông và Dữ liệu Thanh toán An Du</i>	<i>98.131.389.462</i>	<i>98.131.389.462</i>	<i>16.636.998.271</i>	<i>16.636.998.271</i>
<i>Các khoản vay dài hạn tại Công ty TNHH Cho thuê ô tô An Hoà Phát</i>	<i>132.707.126.266</i>	<i>132.707.126.266</i>	<i>139.966.365.552</i>	<i>139.966.365.552</i>
Cộng	230.838.515.728	230.838.515.728	156.603.363.823	156.603.363.823
21 . Vốn chủ sở hữu	31/03/2025		01/01/2025	
21.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu (Phụ lục 02)				
21.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu				
Cổ đông nhà nước	-		-	
Cổ đông khác	199.999.990.000		199.999.990.000	
Cộng	199.999.990.000		199.999.990.000	

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

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu

+ Vốn góp đầu năm

+ Vốn góp tăng trong kỳ

+ Vốn góp giảm trong kỳ

+ Vốn góp cuối kỳ

Từ 01/01/2025 đến
31/03/2025Từ 01/01/2024 đến
31/03/2024

199.999.990.000

199.999.990.000

-

-

-

-

199.999.990.000

199.999.990.000

21.4. Cổ phiếu

Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành

Số lượng cổ phiếu đã bán ra ngoài công chúng

- Cổ phiếu phổ thông

- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)

Số lượng cổ phiếu được mua lại

- Cổ phiếu phổ thông

- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)

Số lượng cổ phiếu đang lưu hành

- Cổ phiếu phổ thông

- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành

31/03/2025

01/01/2025

19.999.999

19.999.999

19.999.999

19.999.999

19.999.999

19.999.999

-

-

-

-

-

-

-

-

19.999.999

19.999.999

19.999.999

19.999.999

-

-

-

-

10.000

10.000

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

Đơn vị tính: Đồng

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

Quý 1 năm 2025

Quý 1 năm 2024

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

593.958.114.413

562.671.400.261

Cộng**593.958.114.413****562.671.400.261****2 . Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ**

Quý 1 năm 2025

Quý 1 năm 2024

- Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ

593.958.114.413

562.671.400.261

Cộng**593.958.114.413****562.671.400.261****3 . Giá vốn hàng bán**

Quý 1 năm 2025

Quý 1 năm 2024

- Giá vốn hàng bán

545.099.677.698

515.466.243.871

Cộng**545.099.677.698****515.466.243.871****4 . Doanh thu hoạt động tài chính**

Quý 1 năm 2025

Quý 1 năm 2024

- Doanh thu hoạt động tài chính

2.462.573.830

3.986.062.706

Cộng**2.462.573.830****3.986.062.706**

5 . Chi phí tài chính	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
- Lãi tiền vay	13.639.153.680	12.463.097.452
- Chi phí tài chính khác	145.312.326	105.692.822
Cộng	13.784.466.006	12.568.790.274
6 . Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	19.736.446.697	19.738.207.847
- Chi phí quản lý doanh nghiệp	19.736.446.697	19.738.207.847
b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	16.354.715.472	18.707.180.810
- Chi phí bán hàng	16.354.715.472	18.707.180.810
7 . Thu nhập khác	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
Thu nhập từ thanh lý tài sản	-	472.678.219
Trong đó		
- Thu thanh lý TSCĐ		7.669.090.908
- Giá trị còn lại của TSCĐ		7.196.412.689
- Thu thuần thanh lý	-	472.678.219
Thu nhập khác	2.701.157.065	335.490.903
Cộng	2.701.157.065	808.169.122
8 . Chi phí khác	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
Thanh lý TSCĐ	6.158.419	
Trong đó		
- Thu thanh lý TSCĐ	1.595.454.546	
- Giá trị còn lại của TSCĐ	1.601.612.965	
Chi phí khác	3.895.080	775.677.981
Cộng	10.053.499	775.677.981
9 . Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
Chi phí thuế TNDN hiện hành	1.660.944.731	1.330.326.835
	1.660.944.731	1.330.326.835
10 . Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	Quý 1 năm 2025	Quý 1 năm 2024
Lợi nhuận sau thuế	5.010.273.515	801.713.218
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	
Cổ phiếu lưu hành bình quân trong kỳ	19.999.999	19.999.999
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	251	40

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 trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2024 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC. Số liệu trên Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất quý 1/2024 do Công ty tự lập.

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.

Hà Nội, ngày 23 tháng 04 năm 2025

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Hương

Nguyễn Thị Hương

Nguyễn Thị Thanh Thuỷ

