

CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG CÔNG TY CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

CHO KỲ KẾ TOÁN 06 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30/06/2025



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	3 - 4
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ	5 - 6
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ	7
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ	8
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ	9 - 38

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tổng công ty Công trình Đường sắt (sau đây gọi tắt là “Tổng Công ty”) trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đã soát xét của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ủy Ban Kiểm toán và Người đại diện theo pháp luật đã điều hành Tổng Công ty trong kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025 và đến ngày lập Báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Vũ Đức Tiến	Chủ tịch (từ ngày 26/08/2025)
Ông Mai Thanh Phương	Chủ tịch (đến hết ngày 25/08/2025)
	Thành viên (từ ngày 26/08/2025)
Ông Nguyễn Duy Kiên	Phó Chủ tịch (từ ngày 26/08/2025)
Ông Tạ Hữu Diễn	Phó Chủ tịch (đến hết ngày 22/08/2025)
Ông Võ Văn Phúc	Thành viên (đến hết ngày 22/08/2025)
Ông Phạm Hồng Thắng	Thành viên độc lập
Ông Phạm Ngọc Quốc Cường	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Võ Văn Phúc	Tổng Giám đốc
Ông Kiều Nghị	Phó Tổng Giám đốc
Bà Vũ Thị Hải Yến	Phó Tổng Giám đốc

Ủy ban kiểm toán trực thuộc Hội đồng quản trị

Ông Phạm Hồng Thắng	Chủ tịch
Ông Phạm Ngọc Quốc Cường	Thành viên

Người đại diện theo pháp luật

Ông Mai Thanh Phương	Chủ tịch
Ông Võ Văn Phúc	Tổng giám đốc

CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Ngoài sự kiện đã nêu tại Thuyết minh số 33 phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc khẳng định rằng không có bất cứ sự kiện quan trọng nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu, cần phải điều chỉnh hoặc công bố trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tổng Công ty tại ngày 30/06/2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Tổng Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

Trong việc lập Báo cáo tài chính riêng này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính riêng hay không;
- Lập Báo cáo tài chính riêng trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Tổng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh;
- Thiết lập và triển khai hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hiệu quả để hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc sai sót trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Tổng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Tổng Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính riêng tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng. Ngoài ra, Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Tổng Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Võ Văn Phúc
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 18 tháng 09 năm 2025

Số: 1064/2025/UHY-BCSX

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Về Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty Cổ phần Tổng công ty Công trình Đường sắt
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Tổng công ty Công trình Đường sắt**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Tổng công ty Công trình Đường sắt (sau đây gọi tắt là “Tổng công ty”) được lập ngày 18/09/2025, từ trang 05 đến trang 38 kèm theo, bao gồm: Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ tại ngày 30/06/2025, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Tổng Công ty theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính riêng của Công ty Cổ phần Tổng công ty Công trình Đường sắt tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng của Tổng công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính riêng của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 và cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 được kiểm toán và soát xét bởi Kiểm toán viên và Doanh nghiệp kiểm toán khác với ý kiến kiểm toán ngoại trừ theo Báo cáo kiểm toán số 300325.005/BCTC.KT5 ngày 30/03/2025 và kết luận chấp nhận toàn phần theo Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số 290824.022/BCTC ngày 29/08/2024.



Phạm Thị Thảo

Giám đốc kiểm toán

Giấy CNĐKHN kiểm toán số 2465-2023-112-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY

Hà Nội, ngày 18 tháng 09 năm 2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30/06/2025

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		629.371.331.762	664.470.837.158
Tiền và các khoản tương đương tiền	110		2.629.783.410	9.496.814.862
Tiền	111	5	2.629.783.410	9.496.814.862
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		473.088.005.692	492.319.185.687
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	255.055.943.195	296.587.515.084
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	220.654.784.553	196.841.980.368
Phải thu ngắn hạn khác	136	8	11.912.531.999	13.424.944.290
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(14.535.254.055)	(14.535.254.055)
Hàng tồn kho	140	10	127.176.790.987	135.597.944.580
Hàng tồn kho	141		133.517.025.006	141.938.178.599
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(6.340.234.019)	(6.340.234.019)
Tài sản ngắn hạn khác	150		26.476.751.673	27.056.892.029
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	14	811.057.777	1.847.562.391
Thuế GTGT được khấu trừ	152		25.665.693.896	25.209.329.638
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		346.411.025.524	353.305.868.455
Tài sản cố định	220		53.597.991.833	59.945.949.661
Tài sản cố định hữu hình	221	11	49.957.664.489	56.249.663.983
- Nguyên giá	222		240.143.226.008	240.143.226.008
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(190.185.561.519)	(183.893.562.025)
Tài sản cố định vô hình	227	12	3.640.327.344	3.696.285.678
- Nguyên giá	228		5.022.375.400	5.022.375.400
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.382.048.056)	(1.326.089.722)
Bất động sản đầu tư	230	13	2.945.980.930	2.994.275.698
- Nguyên giá	231		5.686.065.091	5.686.065.091
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(2.740.084.161)	(2.691.789.393)
Đầu tư tài chính dài hạn	250	15	283.046.571.618	283.882.141.230
Đầu tư vào công ty con	251		66.354.500.000	66.354.500.000
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253		253.389.860.000	253.389.860.000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(36.697.788.382)	(35.862.218.770)
Tài sản dài hạn khác	260		6.820.481.143	6.483.501.866
Chi phí trả trước dài hạn	261	14	6.820.481.143	6.483.501.866
TỔNG TÀI SẢN	270		975.782.357.286	1.017.776.705.613

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Tại ngày 30/06/2025

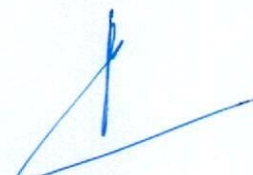
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		644.799.798.894	655.730.378.879
Nợ ngắn hạn	310		644.125.722.164	654.961.360.867
Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	166.135.496.939	204.512.704.213
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	50.839.225.757	60.483.809.693
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	18	9.113.154.220	9.822.114.227
Phải trả người lao động	314		2.750.719.439	2.004.779.061
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	24.394.325.108	31.036.490.496
Phải trả ngắn hạn khác	319	21	4.704.088.545	3.430.029.549
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	386.024.937.944	343.145.759.416
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		163.774.212	525.674.212
Nợ dài hạn	330		674.076.730	769.018.012
Chi phí phải trả dài hạn	333	20	158.576.730	371.018.012
Phải trả dài hạn khác	337	21	74.000.000	78.000.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19	441.500.000	320.000.000
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		330.982.558.392	362.046.326.734
Vốn chủ sở hữu	410	22	330.982.558.392	362.046.326.734
Vốn góp của chủ sở hữu	411		320.647.490.000	320.647.490.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		320.647.490.000	320.647.490.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		(166.165.431)	(166.165.431)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		10.501.233.823	41.565.002.165
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		41.565.002.165	40.191.688.546
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(31.063.768.342)	1.373.313.619
TỔNG NGUỒN VỐN	440		975.782.357.286	1.017.776.705.613

Hà Nội, ngày 18 tháng 09 năm 2025

Người lập biểu

Phụ trách kế toán

Tổng Giám đốc



Lê Phú Minh Đức



Lê Phú Minh Đức



Võ Văn Phúc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024
			VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	214.882.165.162	298.702.265.181
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		214.882.165.162	298.702.265.181
Giá vốn hàng bán	11	24	215.265.732.400	269.945.812.659
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		(383.567.238)	28.756.452.522
Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	7.031.618	3.373.653.836
Chi phí tài chính	22	26	15.161.917.566	14.275.108.257
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		14.278.747.954	12.364.864.936
Chi phí bán hàng	25		-	36.404.545
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	15.478.173.204	13.143.163.632
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(31.016.626.390)	4.675.429.924
Thu nhập khác	31	29	13.905.367	799.763.931
Chi phí khác	32	30	61.047.319	12.631.372
Lợi nhuận khác	40		(47.141.952)	787.132.559
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(31.063.768.342)	5.462.562.483
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	-	1.482.347.408
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(31.063.768.342)	3.980.215.075

Hà Nội, ngày 18 tháng 09 năm 2025

Người lập biểu

Lê Phú Minh Đức

Phụ trách kế toán

Lê Phú Minh Đức

Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01		(31.063.768.342)	5.462.562.483
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		6.396.252.596	6.601.484.288
Các khoản dự phòng	03		835.569.612	602.212.792
(Lãi)/lỗ hoạt động đầu tư	05		(7.031.618)	(3.426.092.733)
Chi phí lãi vay	06		14.278.747.954	12.364.864.936
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(9.560.229.798)	21.605.031.766
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		16.621.228.849	(52.666.599.937)
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		8.421.153.593	(8.134.283.738)
Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải	11		(51.708.663.780)	(116.879.023.101)
(Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		699.525.337	(120.913.301)
Tiền lãi vay đã trả	14		(13.085.855.799)	(11.790.414.890)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(900.000.000)	(12.415.422.861)
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(361.900.000)	(471.900.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(49.874.741.598)	(180.873.526.062)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	(1.640.942.458)
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	82.545.455
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(21.333.000.000)
Tiền thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		7.031.618	15.919.803.531
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		7.031.618	(6.971.593.472)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ đi vay	33		253.539.524.683	231.101.695.692
Tiền trả nợ gốc vay	34		(210.538.846.155)	(194.548.230.456)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		43.000.678.528	36.553.465.236
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(6.867.031.452)	(151.291.654.298)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	5	9.496.814.862	314.618.975.871
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	5	2.629.783.410	163.327.321.573

Hà Nội, ngày 18 tháng 09 năm 2025

Người lập biểu

Phụ trách kế toán

Tổng Giám đốc

Vũ Văn Phúc

Lê Phú Minh Đức

Lê Phú Minh Đức

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN

Công ty Cổ phần Tổng Công ty Công trình Đường sắt trước đây là Công ty Công trình Đường sắt, được cổ phần hóa theo Quyết định số 3745/QĐ-BGTVT ngày 07 tháng 12 năm 2004 của Bộ Giao thông Vận tải. Tổng Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0103008002 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu vào ngày 25 tháng 05 năm 2005, sau đó được thay đổi thành số 3300101075 tại lần thay đổi lần thứ 16 ngày 21 tháng 07 năm 2015, đến nay lần thay đổi gần nhất (lần thứ 24) vào ngày 04 tháng 07 năm 2024.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty là: 320.647.490.000 VND, tương đương 32.064.749 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Trụ sở chính của Tổng Công ty được đặt tại: Số 33 Láng Hạ, phường Ô Chợ Dừa, Thành phố Hà Nội.

Tổng số nhân viên Công ty tại ngày 30/06/2025 là 103 người (Tại ngày 31/12/2024 là 105 người).

1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH

Lĩnh vực kinh doanh chủ yếu trong kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025: Xây lắp, thương mại và dịch vụ.

1.3 NGÀNH NGHỀ KINH DOANH

Hoạt động chính của Tổng Công ty là:

- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: xây dựng công trình giao thông, công nghiệp, dân dụng, thủy lợi;
- Xây dựng công trình đường sắt, đường bộ;
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Chi tiết: xuất nhập khẩu vật liệu xây dựng, mua bán vật liệu xây dựng;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng khác. Chi tiết: xuất nhập khẩu vật tư, máy móc, thiết bị ngành giao thông vận tải, xuất nhập khẩu vật tư, máy móc, thiết bị, phụ tùng, phụ kiện chuyên dụng của ngành đường sắt;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu hoặc đi thuê;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày, Chi tiết: kinh doanh dịch vụ nhà khách, nhà nghỉ, dịch vụ ăn uống;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động.

1.4 CHU KỲ SẢN XUẤT KINH DOANH THÔNG THƯỜNG

Tổng Công ty có chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường là trong vòng 12 tháng.

1.5 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 đã được kiểm toán và hoàn toàn có thể so sánh được. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 của Công ty đã được soát xét và hoàn toàn có thể so sánh được.

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)

1.6 CẤU TRÚC DOANH NGHIỆP

Tại ngày 30/06/2025, Công ty có các công ty con sau:

Tên công ty	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Đá Hoàng Mai	Khối Tân Thành, Phường Hoàng Mai, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam	Xây lắp và sản xuất công nghiệp	50,33%	50,33%
Công ty TNHH MTV Vật tư Đường sắt Đà Nẵng	Số 61 Nguyễn Văn Cừ, Phường Hải Vân, TP Đà Nẵng	Sản xuất công nghiệp, xây dựng và thương mại	100%	100%

Tại ngày 30/06/2024, Tổng Công ty có đơn vị trực thuộc sau:

Tên đơn vị	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tổng Công ty Công trình Đường sắt – Khách sạn Đường sắt	Số 131 Thạch Hân, phường Thuận Hòa, thành phố Huế	Dịch vụ lưu trú ngắn ngày

2. KỲ KẾ TOÁN VÀ ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

2.1 NĂM TÀI CHÍNH

Kỳ kế toán của Tổng Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch. Báo cáo tài chính riêng này được lập cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025.

2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ

Báo cáo tài chính riêng được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Doanh nghiệp áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được 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 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 200/2014/TT-BTC.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP)

3.2 TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính riêng.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Báo cáo tài chính riêng được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền). Các chính sách kế toán Công ty sử dụng để lập Báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025 được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được áp dụng để lập Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024.

Giả định hoạt động liên tục:

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025 của Công ty đang thể hiện số dư Tài sản ngắn hạn của Công ty (Mã số 100) thấp hơn số dư Nợ ngắn hạn (Mã số 310) số tiền khoảng 14,7 tỷ đồng. Tuy nhiên, Báo cáo tài chính này vẫn được lập dựa trên giả định liên tục vì những lý do sau:

- Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 22/NQ-RCC-DHĐCD ngày 22/08/2025 đã thông qua việc tăng vốn điều lệ để bổ sung vốn lưu động bằng Chào bán cổ phiếu riêng lẻ cho nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp với số lượng cổ phiếu là 10.000.000 cổ phiếu, giá bán tối thiểu 15.000 đồng/cổ phiếu, dự kiến thực hiện trong năm 2025. Theo đó, với số vốn lưu động tăng thêm tối thiểu là 150 tỷ đồng, Công ty sẽ có đủ khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn trong năm 2025.
- Với năng lực hiện có của Công ty, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc đã tích cực chỉ đạo và trực tiếp tham gia vào việc tiếp cận Dự án Đường sắt Lào Cai – Hà Nội – Hải Phòng, Dự án đường sắt tốc độ cao, và các dự án khác trong ngành GTVT, qua đó đem lại nguồn Doanh thu tăng trưởng trong các năm tiếp theo và giúp Công ty cải thiện tình hình tài chính.

4.2 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính riêng tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các khoản công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính riêng cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không có kỳ hạn.

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Đầu tư vào công ty con

Các khoản đầu tư vào các công ty con được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư vào các công ty con được lập tại thời điểm cuối năm khi công ty con phát sinh lỗ, căn cứ vào báo cáo tài chính của công ty con tại thời điểm trích lập dự phòng.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư nắm giữ lâu dài và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư căn cứ vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.

4.5 CÁC KHOẢN NỢ PHẢI THU VÀ DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

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 Tổng Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính riêng căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

4.6 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc 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 tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

Giá xuất kho được xác định theo phương pháp đích danh.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.6 HÀNG TỒN KHO (TIẾP)

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở sang cuối kỳ: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu, tương ứng với khối lượng công việc còn dở dang cuối kỳ.

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

4.7 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu 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.

Nếu phát sinh các khoản chi phí sau ghi nhận ban đầu làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí khác phát sinh sau khi tài sản cố định đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong kỳ.

Khấu hao tài sản cố định được trích Theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 – 25 năm
- Máy móc, thiết bị khác	03 – 20 năm
- Phương tiện vận tải	06 – 10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 08 năm
- Quyền sử dụng đất	32 năm
- Quyền sử dụng đất lâu dài không xác định thời hạn	Không khấu hao
- Phần mềm máy tính	10 năm

4.8 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Bất động sản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Đối với bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Trong đó khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	25 năm
--------------------------	--------

4.9 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.10 THUÊ HOẠT ĐỘNG

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

4.11 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Tổng công ty bao gồm:

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Tổng Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25/04/2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc đảm bảo cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Tổng Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 01 năm đến 03 năm.

Chi phí sửa chữa tài sản được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 01 đến 03 năm.

Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 01 đến 03 năm.

4.12 CÁC KHOẢN NỢ PHẢI TRẢ

Các khoản nợ phải trả được theo dõi 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 Tổng Công ty, Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính riêng căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

4.13 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Vay và nợ thuê tài chính bao gồm: Các khoản đi vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ; theo kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Các khoản có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được 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 báo cáo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**4.14 CHI PHÍ ĐI VAY**

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

4.15 CHI PHÍ PHẢI TRẢ

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: chi phí lãi tiền vay phải trả, trích trước chi phí công trình... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của năm báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong năm. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

4.16 VỐN CHỦ SỞ HỮU

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Tổng Công ty.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán của Tổng Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng quản trị Tổng Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.17 DOANH THU

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Doanh nghiệp 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;
- Doanh nghiệp 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 của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phân công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì:

- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy, thì:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.
- Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.17 DOANH THU (TIẾP)

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính là lãi tiền gửi có kỳ hạn, tiền gửi không kỳ hạn, lãi cho vay và cổ tức lợi nhuận được chia từ khoản đầu tư vào các Công ty con (nếu có). Lãi suất tiền gửi có kỳ hạn được xác định theo từng Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn. Lãi suất tiền gửi không kỳ hạn được xác định theo số dư tài khoản tiền gửi không kỳ hạn và được áp dụng cho từng thời kỳ theo lãi suất của ngân hàng thương mại mở tài khoản.

Thu nhập khác

Thu nhập khác phản ánh các khoản thu nhập phát sinh từ các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty, ngoài các khoản doanh thu nêu trên.

4.18 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong năm, được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, chi phí nhân công và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, dự phòng giảm giá hàng tồn kho, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan... được ghi nhận đầy đủ và kịp thời vào giá vốn hàng bán trong năm kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Tổng Công ty áp dụng phương pháp tính giá vốn công trình xây lắp theo Thông báo số 1378/TB/CTĐS ngày 04/12/2009 của Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tổng Công ty Công trình Đường sắt. Theo đó, giá vốn lũy kế của các công trình xây lắp được xác định bằng tỷ lệ doanh thu thuần (giá trị đã được chủ đầu tư nghiệm thu) lũy kế trên tổng giá trị sản lượng công trình hoàn thành lũy kế kể từ thời điểm bắt đầu khởi công công trình cho tới thời điểm kết thúc năm tài chính (được xác định căn cứ kết quả kiểm kê thực tế khối lượng công việc thực hiện và nhân với đơn giá theo hợp đồng) nhân với tổng chi phí lũy kế phát sinh ở mỗi công trình. Giá vốn công trình xây lắp ghi nhận trong năm bằng giá vốn lũy kế xác định theo phương pháp trên trừ đi tổng giá vốn đã ghi nhận đến thời điểm trước năm tài chính.

4.19 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí phát sinh trong năm chủ yếu bao gồm chi phí đi vay vốn; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác;.... được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong năm, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

4.20 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Chi phí thuế TNDN hiện hành

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

Thuế suất thuế TNDN hiện hành

Trong kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025, Tổng Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.21 CÁC BÊN LIÊN QUAN

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan của Tổng Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Tổng Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Tổng Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tổng Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tổng Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tổng Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Tổng Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng giữa niên độ. Tổng Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

4.22 THÔNG TIN BỘ PHẬN

Trong kỳ, Tổng Công ty chủ yếu hoạt động trong lĩnh vực xây lắp và cung cấp vật tư phục vụ xây lắp diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam. Do đó, Tổng Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2025	01/01/2025
	VND	VND
- Tiền mặt	225.679.834	184.671.528
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	2.404.103.576	9.312.143.334
	2.629.783.410	9.496.814.862

CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG CÔNG TY CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT

Số 33 Láng Hạ, phường Ô Chợ Dừa, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

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

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG NGẮN HẠN

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	255.055.943.195	(9.247.983.055)	296.587.515.084	(9.247.983.055)
- Công ty CP Xây dựng Công trình Đường sắt 796	15.379.971.262	-	14.778.896.014	-
- Công ty CP Công trình 875	10.806.514.862	-	12.254.165.862	-
- Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Công trình 878	29.314.414.933	-	26.876.177.488	-
- Công ty CP Tập đoàn Xây dựng Miền Trung	66.029.392.655	-	66.029.392.655	-
- Ban Quản lý dự án Đường sắt	59.364.764.173	-	109.366.005.574	-
- Tổng Công ty Xây dựng Công trình Giao thông 1 - CTCP	8.289.858.145	(8.289.858.145)	8.289.858.145	(8.289.858.145)
- Công ty TNHH Thương mại và xây dựng Trung Chính	16.098.962.766	-	19.258.828.517	-
- Các khách hàng khác	49.772.064.399	(958.124.910)	39.734.190.829	(958.124.910)
	255.055.943.195	(9.247.983.055)	296.587.515.084	(9.247.983.055)
<i>Trong đó, Phải thu khách hàng là các bên liên quan (Chi tiết theo Thuyết minh số 32)</i>	56.335.876.997	-	54.635.153.664	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG CÔNG TY CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT

Số 33 Láng Hạ, phường Ô Chợ Dừa, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

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

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
- Công ty CP Công trình 791	16.274.239.814	-	17.018.159.696	-
- Công ty CP Công trình 792	19.091.823.484	-	20.658.853.484	-
- Công ty CP Công trình 793	37.412.344.906	-	35.668.836.020	-
- Công ty CP Xây dựng Công trình Đường sắt 796	25.090.792.061	-	24.641.788.888	-
- Công ty CP Công trình Cơ giới 798	41.125.756.231	-	28.176.494.147	-
- Công ty CP Công trình 875	20.397.602.619	-	15.203.446.777	-
- Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Công trình 878	20.058.434.882	-	12.347.484.882	-
- Công ty CP Công trình 879	30.876.083.038	-	26.087.735.038	-
- Công ty TNHH và Đầu tư An Ngọc	3.902.800.000	-	4.000.000.000	-
- Công ty CP Xây dựng và Tư vấn kỹ thuật	1.712.271.000	(1.712.271.000)	1.712.271.000	(1.712.271.000)
- Các người bán khác	4.712.636.518	-	11.326.910.436	-
	220.654.784.553	(1.712.271.000)	196.841.980.368	(1.712.271.000)
<i>Trong đó, Trả trước cho người bán là các bên liên quan</i>	<i>214.229.877.035</i>	<i>-</i>	<i>183.802.798.932</i>	<i>-</i>
<i>(Chi tiết theo Thuyết minh số 32)</i>				

CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG CÔNG TY CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT

Số 33 Láng Hạ, phường Ô Chợ Dừa, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

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

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
- Phải thu về tạm ứng	7.075.817.140		8.370.728.441	-
- Phải thu về kinh phí công đoàn	483.368.858	-	527.243.108	-
- Công ty CP ĐTPT Hạ tầng & Đô thị Đường Sắt	875.000.000	(875.000.000)	875.000.000	(875.000.000)
- Công ty TNHH MTV Tổng đội Thanh niên Xung phong Trường Sơn	1.000.000.000	(1.000.000.000)	1.000.000.000	(1.000.000.000)
- Công ty CP Đầu tư Thương mại và Xây dựng Bắc Hà	1.700.000.000	(1.700.000.000)	1.700.000.000	(1.700.000.000)
- Phải thu khác	778.346.001	-	951.972.741	-
	11.912.531.999	(3.575.000.000)	13.424.944.290	(3.575.000.000)

9. NỢ XẤU

	30/06/2025			01/01/2025		
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND
- Tổng Công ty Xây dựng Công trình Giao thông 1 - CTCP	8.289.858.145	-	(8.289.858.145)	8.289.858.145	-	(8.289.858.145)
- Công ty CP Xây dựng và Tư vấn Kỹ thuật	1.712.271.000	-	(1.712.271.000)	1.712.271.000	-	(1.712.271.000)
- Công ty CP Đầu tư Thương mại và Xây dựng Bắc Hà	1.700.000.000	-	(1.700.000.000)	1.700.000.000	-	(1.700.000.000)
- Công ty TNHH MTV Tổng đội Thanh niên xung phong Trường Sơn	1.000.000.000	-	(1.000.000.000)	1.000.000.000	-	(1.000.000.000)
- Các khoản phải thu khác	4.540.582.156	2.707.457.246	(1.833.124.910)	4.540.582.156	2.707.457.246	(1.833.124.910)
Cộng	17.242.711.301	2.707.457.246	(14.535.254.055)	17.242.711.301	2.707.457.246	(14.535.254.055)

CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG CÔNG TY CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT

Số 33 Láng Hạ, phường Ô Chợ Dừa, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

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

10. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
- Nguyên liệu, vật liệu	27.755.014.124	-	31.784.402.619	-
- Công cụ dụng cụ	263.541.855	-	351.631.250	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (*)	103.807.482.993	(6.340.234.019)	108.048.531.109	(6.340.234.019)
- Hàng hóa	1.690.986.034	-	1.753.613.621	-
	133.517.025.006	(6.340.234.019)	141.938.178.599	(6.340.234.019)

(*) Chi tiết các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang như sau:

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
- Gói thầu CP1C. Cầu Minh Lệ, Khe Nét, Ngân Sơn	5.051.816.606	(5.051.816.606)	5.051.816.606	(5.051.816.606)
- Gói số 8: Cải tạo Chí Linh-Mạo Khê Lim Phả Lại (i)	42.073.671.789	-	42.073.671.789	-
- Cầu Hòa Xuân (Gói 04)	-	-	2.323.377.956	-
- Gói thầu 11A	4.673.766.852	-	3.129.717.430	-
- Gói XL02 Cao tốc Vạn Ninh Cam Lộ - Ban QLDA đường Hồ Chí Minh	31.355.869.289	-	29.548.745.832	-
- Gói XL11 Quy Nhơn - Chí Thạnh (Ban QLDA 85)	4.136.674.126	-	4.899.739.299	-
- Các công trình khác	16.515.684.331	(1.288.417.413)	21.021.462.197	(1.288.417.413)
	103.807.482.993	(6.340.234.019)	108.048.531.109	(6.340.234.019)

- (i) Giá trị thi công Gói thầu số 8: cải tạo nâng cấp đường sắt đoạn Chí Linh - Mạo Khê theo hợp đồng ký với Ban Quản lý dự án Đường sắt trong năm 2015. Công trình hiện đang tạm dừng thi công từ năm 2016 do Bộ Giao thông Vận tải chưa bố trí được nguồn vốn. Vào ngày 20/07/2022, Ban Quản lý dự án Đường sắt đã ban hành công văn số 1738/BQLDA ĐS-DA1 gửi cho Bộ Giao thông Vận tải báo cáo về tình hình thực hiện Gói thầu số 08 đã cơ bản hoàn thành, qua đó kiến nghị Bộ Giao thông Vận tải cho phép nghiệm thu.

Tổng Công ty và đơn vị tư vấn giám sát đã tập hợp xong hồ sơ, tài liệu pháp lý, hồ sơ thiết kế, hồ sơ nghiệm thu thanh toán, khối lượng bán thành phẩm, khối lượng thi công chưa được nghiệm thu và các chi phí liên quan khác và báo cáo gửi Ban Quản lý dự án Đường sắt tại thời điểm dừng kỹ thuật để sẵn sàng nghiệm thu khối lượng thực hiện hoàn thành sau khi được cấp có thẩm quyền bố trí kế hoạch vốn.

CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG CÔNG TY CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT

Số 33 Láng Hạ, phường Ô Chợ Dừa, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

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

10. HÀNG TỒN KHO (TIẾP)

Ngày 10/12/2024, Tổng Công ty tiếp tục có văn bản 877/CTDS-KT gửi Ban Quản lý dự án Đường sắt về việc xác nhận khối lượng thi công còn lại. Theo đó, ngày 18/12/2024, Ban Quản lý dự án Đường sắt đã thực hiện rà soát và có báo cáo Bộ Giao thông Vận tải đề nghị báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét, bố trí vốn cho Dự án tuyến đường sắt Yên Viên - Phả Lại - Hạ Long - Cái Lân để thực hiện thanh toán khối lượng hoàn thành cho các nhà thầu đã thực hiện.

Trong tháng 2 năm 2025, Bộ Giao thông Vận tải đã báo cáo Chính phủ phương án đầu tư đường sắt Yên Viên - Phả Lại - Hạ Long - Cái Lân, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng dự án sẽ sớm được phê duyệt phương án bố trí vốn, từ đó làm cơ sở nghiệm thu thanh toán khối lượng đã thực hiện. Tổng Công ty đang tiếp tục làm việc với Ban quản lý dự án Đường sắt để hoàn chỉnh hồ sơ chuẩn bị cho công việc nghiệm thu thanh toán.

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ					
01/01/2025	43.769.366.865	170.736.479.827	24.167.415.745	1.469.963.571	240.143.226.008
30/06/2025	43.769.366.865	170.736.479.827	24.167.415.745	1.469.963.571	240.143.226.008
HAO MÒN LŨY KẾ					
01/01/2025	(25.302.732.285)	(140.211.399.904)	(16.992.550.732)	(1.386.879.104)	(183.893.562.025)
- Khấu hao trong kỳ	(583.956.342)	(4.811.840.030)	(859.165.974)	(37.037.148)	(6.291.999.494)
30/06/2025	(25.886.688.627)	(145.023.239.934)	(17.851.716.706)	(1.423.916.252)	(190.185.561.519)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
01/01/2025	18.466.634.580	30.525.079.923	7.174.865.013	83.084.467	56.249.663.983
30/06/2025	17.882.678.238	25.713.239.893	6.315.699.039	46.047.319	49.957.664.489

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2025 là 61.999.228.141 đồng (tại ngày 01/01/2025 là 61.652.933.696 đồng).

Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình dùng để thế chấp cho các khoản vay tại ngày 30/06/2025 là 34.583.326.502 đồng (tại ngày 01/01/2025 là 44.037.168.805 đồng).

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

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất (*) VND	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
01/01/2025	4.862.375.400	160.000.000	5.022.375.400
30/06/2025	4.862.375.400	160.000.000	5.022.375.400
GIÁ TRỊ HAO MÒN			
01/01/2025	(1.166.089.722)	(160.000.000)	(1.326.089.722)
- Khấu hao trong kỳ	(55.958.334)	-	(55.958.334)
30/06/2025	(1.222.048.056)	(160.000.000)	(1.382.048.056)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
01/01/2025	3.696.285.678	-	3.696.285.678
30/06/2025	3.640.327.344	-	3.640.327.344

(*) Quyền sử dụng đất là tài sản cố định vô hình bao gồm: Giá trị của quyền sử dụng đất lâu dài, không xác định thời hạn của Tổng Công ty tại khu phố Đông Tân, phường Dĩ An, thị xã Dĩ An, tỉnh Bình Dương với diện tích 228 m² và khu đất tại xã Hưng Thịnh, huyện Trảng Bom, tỉnh Đồng Nai với diện tích 19.306,7 m², thời hạn sử dụng đất tháng 03 năm 2046.

13. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Nhà cửa vật kiến trúc (*) VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ		
01/01/2025	5.686.065.091	5.686.065.091
30/06/2025	5.686.065.091	5.686.065.091
GIÁ TRỊ HAO MÒN		
01/01/2025	(2.691.789.393)	(2.691.789.393)
- Khấu hao trong kỳ	(48.294.768)	(48.294.768)
30/06/2025	(2.740.084.161)	(2.740.084.161)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
01/01/2025	2.994.275.698	2.994.275.698
30/06/2025	2.945.980.930	2.945.980.930

(*) Bất động sản đầu tư của Tổng Công ty là một phần tòa nhà văn phòng cho thuê tại số 33 Láng Hạ, phường Ô Chợ Dừa, Thành phố Hà Nội. Bất động sản này đang được Tổng công ty thế chấp để đảm bảo khoản vay tại Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Đông Đô.

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

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2025	01/01/2025
	VND	VND
Ngắn hạn	811.057.777	1.847.562.391
- Chi phí sửa chữa bảo dưỡng	362.081.545	971.521.116
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	237.960.023	619.665.441
- Chi phí bảo hiểm	206.462.747	242.715.456
- Chi phí trả trước ngắn hạn khác	4.553.462	13.660.378
Dài hạn	6.820.481.143	6.483.501.866
- Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	3.180.847.569	3.572.954.111
- Chi phí trả trước tiền thuê đất nhà trạm 76	631.216.866	649.251.630
- Chi phí sửa chữa bảo dưỡng máy móc thiết bị	2.864.206.256	1.948.450.321
- Chi phí trả trước dài hạn khác	144.210.452	312.845.804
	7.631.538.920	8.331.064.257

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

15. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	30/06/2025			01/01/2025		
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý (*) VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý (*) VND	Dự phòng VND
Đầu tư vào công ty con	66.354.500.000		-	66.354.500.000		-
- Công ty CP Đá Hoàng Mai (i)	28.250.000.000	32.205.000.000	-	28.250.000.000	31.922.500.000	-
- Công ty TNHH MTV Vật tư Đường sắt Đà Nẵng	38.104.500.000		-	38.104.500.000		-
Các khoản đầu tư khác	253.389.860.000		(36.697.788.382)	253.389.860.000		(35.862.218.770)
- Công ty CP Công trình 791	5.831.680.000		(5.698.215.365)	5.831.680.000		(5.708.951.648)
- Công ty CP Công trình 792	6.300.000.000		(6.300.000.000)	6.300.000.000		(6.077.734.855)
- Công ty CP Công trình 793	4.549.930.000		(4.549.930.000)	4.549.930.000		(4.549.930.000)
- Công ty CP Xây dựng Công trình Đường sắt 796	2.500.000.000		(2.500.000.000)	2.500.000.000		(2.500.000.000)
- Công ty CP Công trình Cơ giới 798	3.907.600.000		(3.907.600.000)	3.907.600.000		(3.907.600.000)
- Công ty CP Công trình 875	4.499.700.000		(4.499.700.000)	4.499.700.000		(3.965.643.759)
- Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Công trình 878	4.850.950.000		(4.850.950.000)	4.850.950.000		(4.850.950.000)
- Công ty CP Công trình 879	6.350.000.000		(4.391.393.017)	6.350.000.000		(4.301.408.508)
- Công ty CP Vật tư Đường sắt Sài Gòn	100.000.000		-	100.000.000		-
- Công ty CP Neo Floor	214.500.000.000		-	214.500.000.000		-
Cộng	319.744.360.000		(36.697.788.382)	319.744.360.000		(35.862.218.770)

(i) Giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đá Hoàng Mai (2.825.000 CP tương ứng 50,33% cổ phần) được xác định theo giá đóng cửa của chứng khoán này tại sàn HNX tại ngày 30/6/2025 và tại ngày 31/12/2024.

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết còn lại để thuyết minh trong Báo cáo tài chính riêng vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và kế toán chuẩn mực Việt Nam và chế độ doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng kỹ thuật định giá.

CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG CÔNG TY CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT

Số 33 Láng Hạ, phường Ô Chợ Dừa, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG(TIẾP)

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

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ VND	VND	trả nợ VND
- Công ty Cổ phần Đá Hoàng Mai	9.965.067.256	9.965.067.256	11.906.496.000	11.906.496.000
- Công ty TNHH Đầu tư TM Xây dựng công trình MHT	5.867.915.647	5.867.915.647	10.041.087.747	10.041.087.747
- Công ty TNHH IHI Infrastructure Asia	4.553.984.000	4.553.984.000	9.553.984.000	9.553.984.000
- Tổng Công ty Đường sắt Việt Nam	38.736.558.068	38.736.558.068	43.963.047.788	43.963.047.788
- Công ty CP Nhân Luật miền Bắc	6.787.957.135	6.787.957.135	6.563.829.573	6.563.829.573
- Công ty CP BKT	49.764.812.572	49.764.812.572	63.038.367.005	63.038.367.005
- Công ty TNHH Đầu tư và Xây dựng Đường sắt Đồng Dương	17.029.313.400	17.029.313.400	20.529.313.400	20.529.313.400
- Công ty Cổ phần TMTV và XD Vĩnh Hưng	9.341.379.082	9.341.379.082	9.341.379.082	9.341.379.082
- Công ty CP Thiết bị và Vật tư TH Việt Nam	5.698.797.922	5.698.797.922	7.698.797.922	7.698.797.922
- Công Ty TNHH Bê Tông Phương Anh	4.686.157.384	4.686.157.384	5.401.846.373	5.401.846.373
- Các người bán khác	13.703.554.473	13.703.554.473	16.474.555.323	16.474.555.323
Cộng	166.135.496.939	166.135.496.939	204.512.704.213	204.512.704.213
<i>Trong đó, Phải trả người bán là các bên liên quan</i>	<i>10.732.806.805</i>	<i>10.732.806.805</i>	<i>12.240.732.829</i>	<i>12.240.732.829</i>
<i>(Chi tiết theo Thuyết minh số 32)</i>				

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG(TIẾP)

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

17. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ VND	VND	trả nợ VND
- Công ty CP Đá Hoàng Mai	33.186.490.504	33.186.490.504	25.981.721.302	25.981.721.302
- Ban Quản lý dự án 85	4.464.093.600	4.464.093.600	19.358.767.600	19.358.767.600
- Ban Quản lý dự án Đường sắt	3.336.335.864	3.336.335.864	5.543.116.965	5.543.116.965
- Ban Quản lý dự án đường Hồ Chí Minh	-	-	8.345.285.000	8.345.285.000
- Công ty Cổ phần Công trình 793	5.082.786.613	5.082.786.613	-	-
- Công ty Cổ phần Công trình 792	2.095.918.593	2.095.918.593	-	-
- Các khách hàng khác	2.673.600.583	2.673.600.583	1.254.918.826	1.254.918.826
	50.839.225.757	50.839.225.757	60.483.809.693	60.483.809.693
<i>Trong đó, Phải trả người bán là các bên liên quan</i>	40.697.551.304	40.697.551.304	25.981.721.302	25.981.721.302
<i>(Chi tiết theo Thuyết minh số 32)</i>				

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30/06/2025	Số phải nộp	Số đã nộp	01/01/2025
	VND	trong kỳ VND	trong kỳ VND	VND
Thuế và các khoản phải trả Nhà nước				
- Thuế giá trị gia tăng phải nộp	46.633.259	17.359.922.217	17.348.380.284	35.091.326
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	5.211.611.661	-	900.000.000	6.111.611.661
- Thuế thu nhập cá nhân	809.131.643	483.051.697	38.843.781	364.923.727
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất	1.838.749.002	1.873.265.106	1.548.951.871	1.514.435.767
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	1.207.028.655	3.000.000	592.023.091	1.796.051.746
	9.113.154.220	19.719.239.020	20.428.199.027	9.822.114.227

CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG CÔNG TY CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT

Số 33 Láng Hạ, phường Ô Chợ Dừa, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG(TIẾP)

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

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Tại ngày 30/06/2025		Trong kỳ		Tại ngày 01/01/2025	
	Giá trị	Số có khả năng	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ VND	VND	VND	VND	trả nợ VND
Vay ngắn hạn	386.024.937.944	386.024.937.944	253.418.024.683	210.538.846.155	343.145.759.416	343.145.759.416
<i>Vay ngắn hạn</i>	<i>384.997.102.944</i>	<i>384.997.102.944</i>	<i>252.639.524.683</i>	<i>209.908.875.655</i>	<i>342.266.453.916</i>	<i>342.266.453.916</i>
- Nguyễn Hữu Đức (i)	866.300.000	866.300.000	3.196.300.000	8.949.000.000	6.619.000.000	6.619.000.000
- Nguyễn Hải Duy (i)	30.783.000.000	30.783.000.000	15.750.000.000	11.700.000.000	26.733.000.000	26.733.000.000
- Nguyễn Gia Long (i)	10.000.000.000	10.000.000.000	10.000.000.000	-	-	-
- Nguyễn Duy Ánh (i)	500.000.000	500.000.000	500.000.000	-	-	-
- Đỗ Quỳnh Ngân (i)	30.000.000.000	30.000.000.000	30.000.000.000	-	-	-
- Công ty CP Phú Nam Sơn (ii)	2.500.000.000	2.500.000.000	2.500.000.000	-	-	-
- Công ty TNHH MTV Vật tư đường sắt Đà Nẵng (iii)	4.500.000.000	4.500.000.000	1.500.000.000	-	3.000.000.000	3.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đông Đô (iv)	299.856.689.831	299.856.689.831	183.202.111.570	183.239.905.510	299.894.483.771	299.894.483.771
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội (v)	5.991.113.113	5.991.113.113	5.991.113.113	6.019.970.145	6.019.970.145	6.019.970.145
Vay dài hạn tới hạn trả (dưới 1 năm)	1.027.835.000	1.027.835.000	778.500.000	629.970.500	879.305.500	879.305.500
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đông Đô (vi)	1.027.835.000	1.027.835.000	778.500.000	629.970.500	879.305.500	879.305.500
Vay dài hạn	441.500.000	441.500.000	900.000.000	778.500.000	320.000.000	320.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đông Đô (vi)	441.500.000	441.500.000	900.000.000	778.500.000	320.000.000	320.000.000
	386.466.437.944	386.466.437.944	254.318.024.683	211.317.346.155	343.465.759.416	343.465.759.416
Trong đó, khoản vay của các bên liên quan (Chi tiết theo Thuyết minh số 32)	35.283.000.000	35.283.000.000	17.250.000.000	11.700.000.000	29.733.000.000	29.733.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)

- (i) Vay ngắn hạn các cá nhân theo các hợp đồng cho vay vốn có thời hạn vay 3 tháng tính từ ngày Tổng Công ty Công trình Đường sắt nhận được khoản tiền về tài khoản. Trong trường hợp đến ngày đáo hạn hợp đồng mà các cá nhân chưa có nhu cầu nhận lại tiền gốc thì hợp đồng vay này được tự động tái tục. Lãi suất 12%/năm nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh. Hình thức đảm bảo của khoản vay là tín chấp.
- (ii) Vay ngắn hạn Công ty Cổ phần Phú Nam Sơn theo hợp đồng cho vay vốn số 506/RCC/PNS ngày 05/06/2025, thời hạn vay 3 tháng tính từ ngày Tổng Công ty Công trình Đường sắt nhận được khoản tiền về tài khoản, trong trường hợp đến ngày đáo hạn hợp đồng mà Công ty Cổ phần Phú Nam Sơn chưa có nhu cầu nhận lại tiền gốc thì hợp đồng vay này được tự động tái tục. Lãi suất 14%/năm nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh. Hình thức đảm bảo của khoản vay là tín chấp.
- (iii) Vay ngắn hạn Công ty TNHH Vật Tư Đường Sắt Đà Nẵng theo hợp đồng cho vay vốn số 09/12/RCC/ĐSDN ngày 16/12/2024 và số 200125/RCC/ĐSDN ngày 20/01/2025, thời hạn vay 3 tháng tính từ ngày Tổng Công ty Công trình Đường sắt nhận được khoản tiền về tài khoản, trong trường hợp đến ngày đáo hạn hợp đồng mà Công ty TNHH Vật Tư Đường Sắt Đà Nẵng chưa có nhu cầu nhận lại tiền gốc thì hợp đồng vay này được tự động tái tục. Lãi suất 6%/năm nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh. Hình thức đảm bảo của khoản vay là tín chấp.
- (iv) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2024/580058/HĐTD ngày 14/11/2024 có hạn mức tín dụng thường xuyên với số tiền tối đa là 1.000.000.000.000 đồng. Trong đó, hạn mức cho vay, BLTT, mở L/C là 300.000.000.000 VND và hạn mức bảo lãnh (không bao gồm BLTT) là 700.000.000.000 VND. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, phát hành L/C. Thời hạn duy trì hạn mức là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng tín dụng hạn mức nhưng không quá ngày 31/10/2025. Lãi suất cho vay được xác định trên từng hợp đồng tín dụng cụ thể. Tài sản đảm bảo theo các hợp đồng thế chấp giữa Công ty Cổ phần Tổng công ty công trình Đường Sắt và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam đã được đăng ký giao dịch bảo đảm.
- (v) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Sài Gòn – Hà Nội theo khế ước nhận nợ 02/0012/2024/HDHM-PN/SHB.110200 với số tiền 5.991.113.113 VNĐ. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động và phát hành bảo lãnh thanh toán phục vụ các hoạt động thi công xây dựng và thương mại nguyên vật liệu. Thời hạn vay là 10 tháng từ ngày giải ngân 20/02/2025 lãi suất 9%/năm áp dụng 06 tháng kể từ ngày giải ngân. Tài sản đảm bảo theo hợp đồng thế chấp quyền đòi nợ hình thành trong tương lai số 2805/2024/HĐTC-PN/SHB.110200 ngày 28/5/2024 giữa SHB và Công ty CP Tổng Công ty Công trình Đường Sắt.
- (vi) Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đông Đô theo các hợp đồng số 02/2021/580058/HĐTD ngày 14/09/2021 với thời hạn vay 60 tháng; hợp đồng số 01/2023/580058/HĐTD ngày 19/01/2023 với thời hạn vay 36 tháng; hợp đồng số 01/2025/580058/HĐTD ngày 28/03/2025 với thời hạn vay 24 tháng. Mục đích vay để đầu tư tài sản cố định với lãi suất thả nổi. Tài sản đảm bảo theo các hợp đồng thế chấp giữa Công ty Cổ phần Tổng công ty công trình Đường Sắt và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam đã được đăng ký giao dịch bảo đảm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/06/2025	01/01/2025
	VND	VND
a) Ngắn hạn	24.394.325.108	31.036.490.496
- Chi phí lãi vay	317.108.731	380.749.256
- Trích trước chi phí công trình	24.077.216.377	30.655.741.240
+ Cầu Tam Giang - Huyện Núi Thành - Quảng Nam	3.010.117.486	3.030.062.811
+ Gói thầu XL-VNT2-03: Cải tạo, nâng cấp đoạn Km1241+990-Km1314+930 Tỉnh Khánh Hòa	1.905.915.047	-
+ Gói 04: Cầu Hòa Xuân	4.855.467.589	9.038.758.753
+ Gói thầu XL-VNT2-01A	1.767.030.074	5.611.294.436
+ Gói 12: Hầm babonneu	3.812.567.747	3.913.028.274
+ Cầu Bến Rừng	1.629.230.113	3.813.856.586
+ Gói XL-HNV2-03A dự án cải tạo nâng cấp Hà nội - Vinh	2.827.689.233	-
+ Chi phí trích trước các công trình khác	4.269.199.088	5.248.740.380
b) Dài hạn	158.576.730	371.018.012
- Trích trước cho thuê tài sản	158.576.730	371.018.012
Cộng	24.552.901.838	31.407.508.508

21. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2025	01/01/2025
	VND	VND
Ngắn hạn	4.704.088.545	3.430.029.549
- Cổ tức lợi nhuận phải trả	87.400.787	87.400.787
- Lãi vay phải trả	3.274.019.584	2.017.486.904
- Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	26.000.000	26.000.000
- Nhận đặt cọc thuê văn phòng	945.677.000	935.677.000
- Phải trả khác	370.991.174	363.464.858
Dài hạn	74.000.000	78.000.000
- Kinh phí đào tạo của cán bộ công nhân viên	74.000.000	78.000.000
Cộng	4.778.088.545	3.508.029.549

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

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU

22.1 Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
01/01/2024	320.647.490.000	(166.165.431)	41.191.688.546	361.673.013.115
- Lãi trong năm trước	-	-	1.373.313.619	1.373.313.619
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	(1.000.000.000)	(1.000.000.000)
31/12/2024	<u>320.647.490.000</u>	<u>(166.165.431)</u>	<u>41.565.002.165</u>	<u>362.046.326.734</u>
01/01/2025	320.647.490.000	(166.165.431)	41.565.002.165	362.046.326.734
- Lỗ trong kỳ	-	-	(31.063.768.342)	(31.063.768.342)
30/06/2025	<u>320.647.490.000</u>	<u>(166.165.431)</u>	<u>10.501.233.823</u>	<u>330.982.558.392</u>

22.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Cổ đông	30/06/2025		01/01/2025	
	Vốn góp VND	Tỷ lệ %	Vốn góp VND	Tỷ lệ %
- Ông Tạ Hữu Diễn	62.410.750.000	19,5%	62.410.750.000	19,5%
- Công ty CP Chứng Khoán Sài Gòn Hà Nội	31.057.500.000	9,7%	31.057.500.000	9,7%
- Ông Nguyễn Xuân Cường	17.784.300.000	5,5%	27.704.300.000	8,6%
- Ông Nguyễn Hải Duy	27.387.600.000	8,5%	27.387.600.000	8,5%
- Ông Đậu Hoàng Việt	20.662.400.000	6,4%	20.662.400.000	6,4%
- Các cổ đông khác	161.344.940.000	50,4%	151.424.940.000	47,3%
Cộng	<u>320.647.490.000</u>	<u>100,00%</u>	<u>320.647.490.000</u>	<u>100,00%</u>

23. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND
- Doanh thu HĐ xây dựng	202.504.019.606	283.040.885.414
- Doanh thu cho thuê văn phòng	2.957.475.740	3.423.451.517
- Doanh thu cho thuê TSCĐ, CCDC	4.172.485.605	5.463.699.048
- Doanh thu cung cấp vật tư	4.860.491.211	4.217.901.610
- Doanh thu khác	387.693.000	2.556.327.592
Cộng	<u>214.882.165.162</u>	<u>298.702.265.181</u>
<i>Trong đó, Doanh thu với bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 32)</i>	<i>6.277.837.961</i>	<i>9.336.005.944</i>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND
- Giá vốn hợp đồng xây dựng	200.251.125.487	256.369.761.841
- Giá vốn cho thuê văn phòng	2.438.356.249	2.237.409.509
- Giá vốn cho thuê TSCĐ, CCDC	7.730.620.678	7.473.777.945
- Giá vốn cung cấp vật tư	4.549.918.441	3.840.031.018
- Giá vốn cung cấp dịch vụ khác	295.711.545	1.332.862.875
- Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(1.308.030.529)
Cộng	215.265.732.400	269.945.812.659

25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND
- Lãi tiền gửi ngân hàng, tiền cho vay	7.031.618	130.853.836
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	3.242.800.000
Cộng	7.031.618	3.373.653.836

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND
- Chi phí lãi vay	14.278.747.954	12.364.864.936
- Dự phòng đầu tư tài chính	835.569.612	1.910.243.321
- Lỗ bán chứng khoán kinh doanh	47.600.000	-
Cộng	15.161.917.566	14.275.108.257

27. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	576.264.585	121.528.349
- Chi phí nhân công	7.906.530.672	6.558.158.433
- Chi phí khấu hao TSCĐ, công cụ dụng cụ	1.224.910.920	1.333.527.320
- Thuế, phí và lệ phí	178.284.240	185.573.406
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.264.530.040	4.071.366.951
- Chi phí bằng tiền khác	1.327.652.747	873.009.173
Cộng	15.478.173.204	13.143.163.632

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

28. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND
- Chi phí nguyên nhiên vật liệu	89.070.865.151	145.713.155.046
- Chi phí nhân công	12.106.541.006	10.605.709.493
- Khấu hao tài sản cố định	6.396.252.596	6.583.387.646
- Thuế, phí và lệ phí	178.284.240	187.973.406
- Chi phí dịch vụ mua ngoài,	115.448.204.622	121.985.305.658
- Chi phí khác bằng tiền	9.227.294.053	3.932.766.888
Cộng	232.427.441.668	289.008.298.137

29. THU NHẬP KHÁC

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND
- Lãi từ thanh lý, nhượng bán Tài sản cố định	-	52.438.897
- Tiền thuê đất được giảm	-	729.019.065
- Thu từ bảo hiểm bồi thường thiệt hại	-	18.305.969
- Các khoản thu nhập khác	13.905.367	-
Cộng	13.905.367	799.763.931

30. CHI PHÍ KHÁC

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND
- Các khoản bị phạt hành chính, phạt thuế	61.047.319	12.631.372
Cộng	61.047.319	12.631.372

31. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024
	VND	VND
Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế	(31.063.768.342)	5.462.562.483
Các khoản điều chỉnh tăng	14.332.763.655	5.193.364.878
Các khoản chi phí không được trừ	61.047.319	12.631.372
Lãi vay không được trừ do phát sinh giao dịch liên kết	14.271.716.336	5.180.733.506
Các khoản điều chỉnh giảm	-	3.242.800.000
Cổ tức lợi nhuận được chia	-	3.242.800.000
Tổng lợi nhuận tính thuế	(16.731.004.687)	7.413.127.361
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN kỳ này	-	1.482.347.408
Thuế TNDN phải nộp	-	1.482.347.408

32. THÔNG TIN VỚI BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan đã có giao dịch và/hoặc có các khoản phải thu/phải trả trong năm:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty CP Công trình 791	Tổng Công ty là cổ đông lớn
Công ty CP Công trình 792	Tổng Công ty là cổ đông lớn
Công ty CP Công trình 793	Tổng Công ty là cổ đông lớn
Công ty CP Xây dựng Công trình Đường sắt 796	Tổng Công ty là cổ đông lớn
Công ty CP Công trình Cơ giới 798	Tổng Công ty là cổ đông lớn
Công ty CP Công trình 875	Tổng Công ty là cổ đông lớn
Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Công trình 878	Tổng Công ty là cổ đông lớn
Công ty CP Công trình 879	Tổng Công ty là cổ đông lớn
Công ty CP Đá Hoàng Mai	Công ty con
Công ty TNHH MTV Vật tư Đường sắt Đà Nẵng	Công ty con
Công ty CP Chứng khoán Sài Gòn Hà Nội	Cổ đông lớn của Tổng Công ty
Ông Nguyễn Hải Duy	Cổ đông lớn của Tổng Công ty
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Bất động sản Thành Nam	Bên liên quan với Thành viên Hội đồng quản trị
Công ty TNHH và Đầu tư An Ngọc	Bên liên quan với Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị
Công ty CP Neo Floor	Chủ tịch Hội đồng quản trị là người đại diện pháp luật Công ty này
Các thành viên HĐQT và BGD, những người quản lý khác của Công ty	Thành viên quản lý chủ chốt của Công ty

Giao dịch với bên liên quan:

	<u>Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025 VND</u>	<u>Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND</u>
Mua hàng từ bên liên quan	64.555.998.932	59.444.055.863
- Công ty CP Công trình 791	4.060.111.002	2.834.770.024
- Công ty CP Công trình 792	15.384.468.518	7.894.957.408
- Công ty CP Công trình 793	11.791.981.866	3.085.565.741
- Công ty CP Xây dựng Công trình Đường sắt 796	9.699.867.239	15.925.514.869
- Công ty CP Công trình Cơ giới 798	2.549.484.259	4.510.139.815
- Công ty CP Công trình 875	3.078.658.479	7.517.592.091
- Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Công trình 878	4.030.601.851	4.415.334.211
- Công ty CP Công trình 879	6.811.448.148	6.038.932.408
- Công ty CP Đá Hoàng Mai	7.059.377.570	6.940.849.296
- Công ty TNHH MTV Vật tư Đường sắt Đà Nẵng	-	180.400.000
- Công ty TNHH và Đầu tư An Ngọc	90.000.000	-
- Công ty CP Chứng khoán Sài Gòn Hà Nội	-	100.000.000

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

32. THÔNG TIN VỚI BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

Giao dịch với bên liên quan (tiếp):

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND
Bán hàng, cung cấp dịch vụ	6.277.837.961	9.336.005.944
- Công ty CP Công trình 791	100.983.000	200.277.600
- Công ty CP Công trình 792	1.302.057.776	678.459.979
- Công ty CP Công trình 793	360.855.437	1.192.630.260
- Công ty CP Xây dựng Công trình Đường sắt 796	556.551.155	1.432.038.761
- Công ty CP Công trình Cơ giới 798	711.437.290	752.572.498
- Công ty CP Công trình 875	511.434.259	1.185.996.943
- Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Công trình 878	2.233.400.085	1.138.416.066
- Công ty CP Công trình 879	91.509.904	104.046.667
- Công ty CP Đá Hoàng Mai	319.658.146	2.059.333.843
- Công ty TNHH MTV Vật tư đường sắt Đà Nẵng	-	268.750.000
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển Bất động sản Thành Nam	-	143.581.509
- Công ty CP Chứng khoán Sài Gòn Hà Nội	89.950.909	179.901.818
Cổ tức, lợi nhuận được chia		
- Công ty CP Đá Hoàng Mai	-	3.242.800.000
Chi phí lãi vay		
- Ông Nguyễn Hải Duy	1.602.958.959	442.030.247
- Công ty TNHH MTV Vật tư đường sắt Đà Nẵng	129.205.479	-

Số dư với bên liên quan:

	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
Phải thu của khách hàng	56.335.876.997	54.635.153.664
- Công ty CP Công trình 791	109.061.640	-
- Công ty CP Xây dựng Công trình Đường sắt 796	15.379.971.262	14.778.896.014
- Công ty CP Công trình 875	10.806.514.862	12.254.165.862
- Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Công trình 878	29.314.414.933	26.876.177.488
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển Bất động sản Thành Nam	725.914.300	725.914.300
Trả trước cho người bán	214.229.877.035	183.802.798.932
- Công ty CP Công trình 791	16.274.239.814	17.018.159.696
- Công ty CP Công trình 792	19.091.823.484	20.658.853.484
- Công ty CP Công trình 793	37.412.344.906	35.668.836.020
- Công ty CP Xây dựng Công trình Đường sắt 796	25.090.792.061	24.641.788.888
- Công ty CP Công trình Cơ giới 798	41.125.756.231	28.176.494.147
- Công ty CP Công trình 875	20.397.602.619	15.203.446.777
- Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Công trình 878	20.058.434.882	12.347.484.882
- Công ty CP Công trình 879	30.876.083.038	26.087.735.038
- Công ty TNHH và Đầu tư An Ngọc	3.902.800.000	4.000.000.000

**CÔNG TY CỔ PHẦN TỔNG CÔNG TY
CÔNG TRÌNH ĐƯỜNG SẮT**

Số 33 Láng Hạ, phường Ô Chợ Dừa, Thành phố Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP)

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 06 tháng

kết thúc ngày 30/06/2025

32. THÔNG TIN VỚI BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

Số dư với bên liên quan (tiếp):

	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
Phải thu ngắn hạn khác	4.350.029.944	4.256.137.630
- Công ty CP Công trình 879	54.350.280	36.233.520
- Ông Nguyễn Hải Duy	4.295.679.664	4.219.904.110
Phải trả người bán ngắn hạn	10.732.806.805	12.240.732.829
- Công ty Cổ phần Đá Hoàng Mai	9.965.067.256	11.906.496.000
- Công ty TNHH MTV Vật tư đường sắt Đà Nẵng	767.739.549	334.236.829
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	40.697.551.304	25.981.721.302
- Công ty CP Công trình 793	5.082.786.613	-
- Công ty CP Công trình 792	2.095.918.593	-
- Công ty CP Công trình Cơ giới 798	231.185.416	-
- Công ty CP Công trình 879	101.170.178	-
- Công ty CP Đá Hoàng Mai	33.186.490.504	25.981.721.302
Các khoản phải trả khác	3.184.122.618	1.740.703.809
- Ông Nguyễn Hải Duy	2.883.608.055	1.585.289.644
- Công ty TNHH MTV Vật tư đường sắt Đà Nẵng	135.205.479	6.000.000
- Công ty CP Công trình 793	53.949.820	39.458.185
- Công ty CP Công trình 875	9.279.360	9.279.360
- Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Công trình 878	26.895.980	26.895.980
- Công ty CP Xây dựng Công trình Đường sắt 796	11.585.844	10.182.560
- Công ty CP Công trình 791	3.598.080	3.598.080
- Công ty CP Chứng khoán Sài Gòn Hà Nội	60.000.000	60.000.000
Các khoản vay ngắn hạn	35.283.000.000	29.733.000.000
- Ông Nguyễn Hải Duy	30.783.000.000	26.733.000.000
- Công ty TNHH MTV Vật tư đường sắt Đà Nẵng	4.500.000.000	3.000.000.000

Thù lao Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát:

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND
	1.715.197.000	1.421.833.000
- Ông Mai Thanh Phương	111.000.000	111.000.000
- Ông Tạ Hữu Diễn	436.611.000	461.000.000
- Ông Võ Văn Phúc	390.923.000	310.700.000
- Ông Phạm Hồng Thắng	33.333.000	33.333.000
- Ông Phạm Ngọc Quốc Cường	55.556.000	111.000.000
- Ông Lương Xuân Quỳnh	181.871.000	-
- Ông Kiều Nghị	148.832.000	142.400.000
- Bà Vũ Thị Hải Yến	357.071.000	252.400.000

33. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KHÓA SỔ

Ngày 22/08/2025, Đại hội đồng cổ đông Tổng Công ty thông qua Nghị quyết số 22/NQ-RCC-ĐHĐCĐ về việc tăng vốn điều lệ để bổ sung vốn lưu động bằng Chào bán cổ phiếu riêng lẻ cho nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp với số lượng cổ phiếu là 10.000.000 cổ phiếu, giá bán tối thiểu 15.000 đồng/cổ phiếu, dự kiến thực hiện trong năm 2025.

Ngoài sự kiện nêu trên, Ban Tổng Giám đốc khẳng định rằng không có bất cứ sự kiện quan trọng nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu, cần phải điều chỉnh hoặc công bố trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này.

34. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán riêng giữa niên độ và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 đã được công ty. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2024 của Công ty đã được soát xét.

Hà Nội, ngày 18 tháng 09 năm 2025

Người lập biểu



Lê Phú Minh Đức

Phụ trách kế toán



Lê Phú Minh Đức

Tổng Giám đốc



Võ Văn Phúc