



CÔNG TY CP XÂY DỰNG CÔNG TRÌNH 510
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023



MỤC LỤC

| NỘI DUNG | TRANG |
|--------------------------------------|--------------|
| BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC | 2 - 3 |
| BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP | 4 |
| BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN | 5 - 6 |
| BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | 7 |
| BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ | 8 |
| BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH | 9 - 29 |

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, các thành viên Ban Giám đốc Công ty CP Xây dựng công trình 510 (gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc

Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc điều hành Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

| | |
|---------------------|------------|
| Ông Lê Bá Tố | Chủ tịch |
| Ông Đào Duy Tụng | Thành viên |
| Ông Trần Hải Quảng | Thành viên |
| Ông Trần Mạnh Tuyên | Thành viên |
| Ông Phạm Thế Danh | Thành viên |
| Ông Đào Xuân Vinh | Thành viên |

Ban Giám đốc

| | |
|---------------------|--------------|
| Ông Đào Duy Tụng | Giám đốc |
| Ông Đào Xuân Vinh | Phó Giám đốc |
| Ông Trần Công Thạnh | Phó Giám đốc |
| Ông Trần Hải Quảng | Phó Giám đốc |

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính và kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm, 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.

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

- Lựa chọn các chính sách kế toán phù 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 Chuẩn mực kế toán đang áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải trình trong Báo cáo tài chính này hay không;
- Lập các Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC
(tiếp theo)

- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ 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. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

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

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,

CÔNG TY CP XÂY DỰNG CÔNG TRÌNH 510



Lê Bá Tổ
Chủ tịch Hội đồng quản trị
Khánh Hòa, ngày 28 tháng 03 năm 2024



Số: 398-24/BC.KT-UNI

Hà Nội, ngày 28 tháng 03 năm 2024

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc Công ty CP Xây dựng công trình 510

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty CP Xây dựng công trình 510 (gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 28/03/2024, từ trang 05 đến trang 29, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính 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 ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính 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.



Đặng Thị Kim Trinh
Phó Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1229-2024-153-1
Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ UNISTARS

Đoàn Tiến Hưng
Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1123-2023-153-1

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| A - TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 363.530.671.334 | 331.844.837.554 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | V.01 | 132.933.742.189 | 72.801.931.795 |
| 1 Tiền | 111 | | 98.234.137.339 | 59.301.931.795 |
| 2 Các khoản tương đương tiền | 112 | | 34.699.604.850 | 13.500.000.000 |
| II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | V.02 | 22.671.787.662 | 19.393.194.520 |
| 1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | 22.671.787.662 | 19.393.194.520 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 129.879.519.679 | 160.004.651.798 |
| 1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | V.03 | 111.337.637.627 | 109.788.034.510 |
| 2 Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | V.04 | 26.146.128.642 | 39.854.598.569 |
| 3 Phải thu ngắn hạn khác | 136 | V.05 | 34.592.839.569 | 33.225.625.880 |
| 4 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | V.06 | (42.197.086.159) | (22.863.607.161) |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | V.07 | 75.290.704.053 | 79.577.633.399 |
| 1 Hàng tồn kho | 141 | | 75.290.704.053 | 79.577.633.399 |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 2.754.917.751 | 67.426.042 |
| 1 Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | V.11 | 36.284.414 | 67.426.042 |
| 2 Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 251.228.327 | - |
| 3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 154 | V.14 | 2.467.405.010 | - |
| B - TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 37.744.890.005 | 26.619.011.366 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | - | - |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 20.273.416.399 | 21.081.528.710 |
| 1 Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.08 | 18.987.036.974 | 19.762.149.955 |
| - Nguyên giá | 222 | | 108.882.375.525 | 106.608.511.889 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (89.895.338.551) | (86.846.361.934) |
| 2 Tài sản cố định vô hình | 227 | V.09 | 1.286.379.425 | 1.319.378.755 |
| - Nguyên giá | 228 | | 1.600.467.500 | 1.600.467.500 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | (314.088.075) | (281.088.745) |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | | - | - |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 5.411.910.405 | - |
| 1 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | V.10 | 5.411.910.405 | - |
| IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | - | - |
| V. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 12.059.563.201 | 5.537.482.656 |
| 1 Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.11 | 12.059.563.201 | 5.537.482.656 |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200) | 270 | | 401.275.561.339 | 358.463.848.920 |

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 29 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

| NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| C - NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 345.016.980.618 | 307.394.892.678 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 344.857.075.118 | 307.100.310.190 |
| 1 Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | V.12 | 44.605.137.143 | 57.638.924.352 |
| 2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | V.13 | 223.214.478.746 | 138.701.000.690 |
| 3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | V.14 | 2.394.778.340 | 4.993.060.917 |
| 4 Phải trả người lao động | 314 | | 3.563.155.282 | 4.633.302.759 |
| 5 Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | V.15 | 7.522.003.162 | 24.599.456.420 |
| 6 Doanh thu chưa thực hiện | 318 | V.16 | - | 14.803.291.667 |
| 7 Phải trả ngắn hạn khác | 319 | V.18 | 1.598.158.060 | 3.127.606.064 |
| 8 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | V.17 | 60.476.223.574 | 56.372.589.016 |
| 9 Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | V.19 | 245.468.704 | 1.002.618.091 |
| 10 Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 1.237.672.107 | 1.228.460.214 |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 159.905.500 | 294.582.488 |
| 1 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | | - | - |
| 2 Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | V.19 | 159.905.500 | 294.582.488 |
| D - VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 56.258.580.721 | 51.068.956.242 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | V.20 | 56.258.580.721 | 51.068.956.242 |
| 1 Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 27.000.000.000 | 27.000.000.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 27.000.000.000 | 27.000.000.000 |
| 2 Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 8.450.536.664 | 7.701.228.120 |
| 3 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 20.808.044.057 | 16.367.728.122 |
| - Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối năm trước | 421a | | 13.146.207.685 | 10.123.490.253 |
| - Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay | 421b | | 7.661.836.372 | 6.244.237.869 |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | - | - |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400) | 440 | | 401.275.561.339 | 358.463.848.920 |

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 03 năm 2024

CÔNG TY CP XÂY DỰNG CÔNG TRÌNH 510

Người lập



Lương Thị Hồng Vinh

Kế toán trưởng



Trần Hải Quảng



Lê Bá Tố

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 29 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

Mẫu số B 02 - DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Đơn vị tính: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Năm 2023 | Năm 2022 |
|---|-------|-------------|-----------------|-----------------|
| 1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VI.1 | 531.274.949.056 | 393.395.581.343 |
| 2 Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | - | - |
| 3 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02) | 10 | | 531.274.949.056 | 393.395.581.343 |
| 4 Giá vốn hàng bán | 11 | VI.2 | 476.481.552.628 | 347.413.695.673 |
| 5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11) | 20 | | 54.793.396.428 | 45.981.885.670 |
| 6 Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VI.3 | 2.805.891.413 | 1.096.620.482 |
| 7 Chi phí tài chính | 22 | VI.4 | 5.621.457.583 | 5.503.172.943 |
| Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 5.605.530.939 | 5.452.354.196 |
| 8 Chi phí bán hàng | 24 | | - | - |
| 9 Chi phí quản lý doanh nghiệp | 25 | VI.5 | 42.931.546.487 | 34.846.836.426 |
| 10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(24+25)) | 30 | | 9.046.283.771 | 6.728.496.783 |
| 11 Thu nhập khác | 31 | VI.6 | 1.156.854.851 | 2.036.680.117 |
| 12 Chi phí khác | 32 | VI.7 | 499.474.526 | 918.631.432 |
| 13 Lợi nhuận khác (40=31-32) | 40 | | 657.380.325 | 1.118.048.685 |
| 14 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+ 40) | 50 | | 9.703.664.096 | 7.846.545.468 |
| 15 Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | VI.8 | 2.041.827.724 | 1.602.307.599 |
| 16 Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | - | - |
| 17 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52) | 60 | | 7.661.836.372 | 6.244.237.869 |
| 18 Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | VI.9 | 2.837,72 | 2.312,68 |

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 03 năm 2024

CÔNG TY CP XÂY DỰNG CÔNG TRÌNH 510

Người lập



Lương Thị Hồng Vinh

Kế toán trưởng



Trần Hải Quảng



Lê Bá Tố

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 29 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

Mẫu số B 03 - DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

<Theo phương pháp trực tiếp>

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Đơn vị tính: VND

| STT | CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Năm 2023 | Năm 2022 |
|------------|--|-----------|-------------|------------------------|-------------------------|
| I | Lưu chuyển tiền từ kinh doanh | | | | |
| 1 | Tiền thu từ bán hàng, CCDV và doanh thu khác | 01 | | 564.862.091.288 | 432.218.429.204 |
| 2 | Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ | 02 | | (444.316.741.780) | (326.567.662.982) |
| 3 | Tiền chi trả cho người lao động | 03 | | (26.468.553.618) | (25.025.073.097) |
| 4 | Tiền chi trả lãi vay | 04 | | (5.624.920.549) | (5.394.883.514) |
| 5 | Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp | 05 | | (1.602.307.599) | (1.469.145.719) |
| 6 | Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 06 | | 2.523.206.967 | 1.113.549.307 |
| 7 | Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 07 | | (22.954.276.983) | (4.557.646.801) |
| | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | 66.418.497.726 | 70.317.566.398 |
| II | Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | |
| 1 | Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác | 21 | | (7.685.774.041) | (5.439.399.061) |
| 2 | Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | (163.782.015.432) | (73.309.593.900) |
| 3 | Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | 160.596.276.632 | 56.929.863.050 |
| 4 | Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 2.641.190.951 | 775.520.968 |
| | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | (8.230.321.890) | (21.043.608.943) |
| III | Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | | |
| 1 | Tiền thu từ đi vay | 33 | | 214.140.324.293 | 269.400.477.360 |
| 2 | Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | | (210.036.689.735) | (256.675.193.323) |
| 3 | Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | (2.160.000.000) | (1.620.000.000) |
| | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | 1.943.634.558 | 11.105.284.037 |
| | Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40) | 50 | | 60.131.810.394 | 60.379.241.492 |
| | Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | | 72.801.931.795 | 12.422.690.303 |
| | Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61) | 70 | V.01 | 132.933.742.189 | 72.801.931.795 |

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 03 năm 2024

CÔNG TY CP XÂY DỰNG CÔNG TRÌNH 510

Người lập



Lương Thị Hồng Vinh

Kế toán trưởng



Trần Hải Quảng

Chủ tịch HĐQT



Lê Bá Tố

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 29 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

I. Đặc điểm hoạt động của Doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty CP Xây dựng công trình 510 (gọi tắt là “Công ty”), tiền thân là Đội cầu 4 được thành lập từ năm 1953, được đổi tên thành Công ty Công trình Giao thông 510 trực thuộc Tổng Công ty Xây dựng Công trình Giao thông 5 theo Quyết định thành lập Doanh nghiệp Nhà nước số 1056/QĐ/TCCB-LĐ ngày 28/05/1993 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải. Công ty được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước sang hoạt động theo hình thức Công ty Cổ phần theo Quyết định số 1228/QĐ-BGTVT ngày 29/04/2004 của Bộ trưởng Bộ Giao thông Vận tải và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4200237892 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp ngày 08/10/2004 và thay đổi lần thứ mười ngày 26/04/2019.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ mười do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp ngày 26/04/2019 thì vốn điều lệ của Công ty là: **27.000.000.000 đồng** (Hai mươi bảy tỷ đồng./).

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực: Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ, chi tiết: Xây dựng công trình giao thông trong và ngoài nước, bao gồm: Nền, móng, mặt đường, cầu, cống, đường băng sân bay; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác, chi tiết: Xây dựng các công trình công nghiệp, bến cảng, đường dây và trạm điện 35KV;
- Chuẩn bị mặt bằng, chi tiết: Vận chuyển đất: đào, lấp, san mặt bằng và ủi tại các mặt bằng xây dựng, tiêu nước, vận chuyển đá, nổ mìn...; Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao, chi tiết: Sản xuất cấu kiện bê tông đúc sẵn, vật liệu xây dựng; sản xuất bê tông nhựa, bê tông xi măng;
- Xây dựng công trình công ích, chi tiết: Xây dựng công trình thủy lợi; Xây dựng nhà các loại; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Sửa chữa máy móc, thiết bị, chi tiết: Sửa chữa phương tiện xe máy và thiết bị thi công; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác, chi tiết: Mua bán vật tư, thiết bị phục vụ giao thông vận tải;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan, chi tiết: Thiết kế kết cấu công trình giao thông cầu - đường bộ; Giám sát công tác xây dựng và hoàn thiện công trình giao thông; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ, chi tiết: Kinh doanh vận tải hàng hóa bằng ô tô chuyên dụng; Kinh doanh vận tải hàng hóa bằng ô tô các loại (trừ ô tô chuyên dụng); Kinh doanh vận tải hàng hóa bằng phương tiện đường bộ khác;
- Điều hành tour du lịch; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. Chi tiết: Kinh doanh khách sạn./.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 2 Đường Trường Sơn, Phường Vĩnh Trường, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

5. Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các thông tin, dữ liệu, số liệu tương ứng trong Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 được trình bày là các thông tin, dữ liệu, số liệu mang tính so sánh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch, 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 sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam ("VND"), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, 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.

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

IV. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

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

Tiền là chi tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ. Các khoản tương đương tiền đã được tất toán hết tại thời điểm 31/12/2023.

2. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn được ghi nhận từ thời điểm thực tế phát sinh hoạt động gửi tiền tiết kiệm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

3. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Các khoản nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, kỳ hạn của các khoản phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

• Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:

- 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
- 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
- 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm
- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên liệu, vật liệu và công cụ, dụng cụ: bao gồm chi phí mua 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên liệu chính, nhân công trực tiếp, chi phí sản xuất chung trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình sản xuất.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Tại thời điểm 31/12/2023, Công ty không có hàng tồn kho cần trích lập dự phòng giảm giá.

5. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp trích khấu hao TSCĐ

5.1 Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận và trích khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT - BTC ngày 25/4/2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT - BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty gồm:

| <i>Loại tài sản cố định</i> | <i>Thời gian khấu hao <năm></i> |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| - Nhà cửa vật kiến trúc | 25 |
| - Máy móc thiết bị | 8 - 14 |
| - Phương tiện vận tải | 10 |
| - Thiết bị, dụng cụ quản lý | 10 |

5.2 Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận và trích khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 04 - Tài sản cố định vô hình, 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 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là giá trị quyền sử dụng đất có thời hạn.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng và được Công ty khấu hao trong thời gian 48,5 năm (thời gian được sử dụng là đến ngày 01/07/2064).

6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty bao là: chi phí đầu tư nhà văn phòng Công ty Khu vực TP Hồ Chí Minh, được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí mau và các chi phí khác có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

7. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản chi phí trả trước

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

- Chi phí trả trước ngắn hạn là chi phí bảo hiểm được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong vòng 12 tháng.
- Chi phí trả trước dài hạn là chi phí thuê đất, chi phí công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong vòng 36 tháng.

8. Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các kế ước và các hợp đồng vay.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn.

10. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản 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.

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả của Công ty là chi phí trích trước chi phí các công trình và chi phí lãi vay.

- Chi phí trích trước chi phí các công trình là các chi phí thực tế đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng 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.
- Chi phí lãi vay được ghi nhận căn cứ vào hợp đồng vay, lãi suất vay, thời gian vay và thông báo của Ngân hàng nơi Công ty vay vốn.

Việc trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được tính toán một cách chặt chẽ và có bằng chứng hợp lý, tin cậy về các khoản chi phí phải trích trước trong kỳ, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện của Công ty là giá trị khối lượng xây lắp hoàn thành công trình Cầu Ayun đợt 5, được ghi nhận dựa trên hóa đơn tài chính và số tiền được khách hàng tạm ứng.

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

Khoản dự phòng phải trả của Công ty là dự phòng phải trả bảo hành các công trình xây lắp được tính bằng 1% đến 5% giá trị các hợp đồng còn hạn bảo hành, phù hợp với 3 điều kiện ghi nhận các khoản dự phòng phải trả quy định trong Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 18 - Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng.

14. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu của Công ty được ghi nhận theo số thực góp của các cổ đông.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận (lãi) từ hoạt động của doanh nghiệp.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu của Công ty là doanh thu từ hoạt động xây lắp và doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng.

Doanh thu 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 qui 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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.

Doanh thu tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Thu nhập khác

Thu nhập khác của Công ty là khoản hoàn nhập dự phòng bảo hành các công trình xây lắp, khoản thanh lý công cụ, dụng cụ, khoản thu phí bảo lãnh thực hiện hợp đồng và các khoản thu nhập khác, được ghi nhận trên cơ sở Hợp đồng bán thanh lý, biên bản bàn giao, hóa đơn tài chính, chứng từ ngân hàng và các chứng từ kế toán khác có liên quan.

16. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn của hoạt động xây lắp được xác định dựa trên chi phí thực tế phát sinh, phù hợp với doanh thu ghi nhận trong năm.

17. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bao gồm: chi phí lãi vay phát sinh trong năm, lãi chậm nộp bảo hiểm xã hội và không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

18. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Các nghĩa vụ về thuế

Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại. Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm.

Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế khác

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo đúng quy định hiện hành của Nhà nước.

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trên Bảng cân đối kế toán****1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|---|------------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| a) Tiền | 98.234.137.339 | 59.301.931.795 |
| Tiền mặt tại quỹ | 188.711.457 | 93.880.124 |
| Tiền gửi ngân hàng | 98.045.425.882 | 59.208.051.671 |
| b) Các khoản tương đương tiền (*) | 34.699.604.850 | 13.500.000.000 |
| Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Khánh Hòa | 12.704.000.000 | 4.000.000.000 |
| Ngân hàng Thương mại Cổ phần Tiên Phong | 21.995.604.850 | 9.500.000.000 |
| Cộng | 132.933.742.189 | 72.801.931.795 |

() Là các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 1 tháng đến 3 tháng, lãi suất từ 3,3% đến 5,2%.***2. Các khoản đầu tư tài chính**

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Giá trị | Giá trị hợp lý | Giá trị | Giá trị hợp lý |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn - Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng đến 1 năm | | | | |
| Tiền gửi có kỳ hạn | 22.671.787.662 | 22.671.787.662 | 19.393.194.520 | 19.393.194.520 |
| Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Khánh Hòa (1) | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 | 14.000.000.000 | 14.000.000.000 |
| Ngân hàng TMCP Tiên Phong (2) | 16.913.238.470 | 16.913.238.470 | 4.973.194.520 | 4.973.194.520 |
| Ngân hàng TMCP Quân đội (3) | 3.758.549.192 | 3.758.549.192 | 420.000.000 | 420.000.000 |
| Cộng | 22.671.787.662 | 22.671.787.662 | 19.393.194.520 | 19.393.194.520 |

*(1): Các khoản tiền gửi Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Khánh Hòa bao gồm: Hợp đồng tiền gửi số 155/2021/311131/HĐTG-KHDNI ngày 12/01/2022 với lãi suất 3,7%/năm số tiền 2 tỷ 168/2022/311131/HĐTG-KHDNI ngày 07/02/2022 với lãi suất 3,7%/năm số tiền 500 triệu.**(2): Các khoản tiền gửi có kỳ hạn của ngân hàng TMCP Tiên Phong bao gồm các hợp đồng: Hợp đồng tiền gửi số HĐTG.10.812.2023/361/5106666701I ngày 08/12/2023 với lãi suất 4,6%/năm số tiền 3 tỷ. Hợp đồng tiền gửi số HĐTG/08.12.2023/361/5106666701K với lãi suất 4,6%/năm số tiền 3 tỷ. Hợp đồng tiền gửi số HĐTG/08.12.2023/361/5106666701L ngày 08/12/2023 với lãi suất 4,6%/năm số tiền 3 tỷ. Hợp đồng tiền gửi số HĐTG/10.10.2023/361/5106666700W ngày 10/10/2023 với lãi suất 4,8%/năm số tiền 985.413.080 đồng. Hợp đồng tiền gửi số HĐTG/12.10.2023/361/5106666700X ngày 12/10/2023 với lãi suất 4,8%/năm số tiền 5.012.962.550 đồng. Hợp đồng tiền gửi số HĐTG/08.12.2023/361/5106666701M ngày 08/12/2023 với lãi suất 4,6% số tiền 1.572.207.360 đồng. Hợp đồng tiền gửi số HĐTG.08.12.2023/361/5106666701N ngày 08/12/2023 với lãi suất 5,15% số tiền 163.529.480 đồng.*

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

(3): Hợp đồng tiền gửi Ngân hàng Thương mại Cổ Phần Quân Đội bao gồm các hợp đồng: Hợp đồng tiền gửi 51910.22800.2832013.TG.DN ngày 21/12/2022 với lãi suất 8% số tiền 420 triệu. Hợp đồng tiền gửi 2124.23.800.2832013.TG.DN ngày 20/02/2023 với lãi suất 7,5%/năm số tiền 1.695.694.850 đồng. Hợp đồng tiền gửi 4387.23.800.2832013.TG.DN ngày 14/04/2023 với lãi suất 6,8%/năm số tiền 150 triệu. Hợp đồng tiền gửi 130.23.800.2832013.TG.DN ngày 06/02/2023 với lãi suất 8% số tiền 600 triệu. Hợp đồng tiền gửi 3778.23.800.2832013.TG.DN ngày 29/03/2023 với lãi suất 7.3% số tiền 800 triệu.

3. Phải thu khách hàng

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|--|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | VND | | VND | |
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| Ngắn hạn | | | | |
| Ban Quản lý dự án CNGT Phú Yên | - | - | 11.146.653.125 | - |
| Ban quản lý dự án 3 | - | - | 701.831.000 | - |
| Công ty TNHH Tân Lập | - | - | 2.945.794.000 | - |
| Tổng Công ty Xây dựng công trình giao thông 5 - CTCP | 58.486.040.051 | (39.695.635.749) | 58.486.040.051 | (20.362.156.751) |
| Sở giao thông vận tải Khánh Hòa | - | - | 3.153.237.000 | - |
| Ban QLDA Hỗ trợ phát triển khu vực biên giới | - | - | 6.177.835.864 | - |
| Công ty CP Đầu tư xây dựng và Thương mại Hà Thành | - | - | 9.373.964.178 | - |
| Ban quản lý Đầu tư xây dựng Công trình Giao Thông Tỉnh Bình Định | 30.622.306.000 | - | - | - |
| BQL Đầu tư xây dựng Giao Thông Tỉnh Gia Lai | 1.401.529.808 | - | - | - |
| Các đối tượng khác | 20.827.761.768 | (2.501.450.410) | 17.802.679.292 | (2.501.450.410) |
| Cộng | 111.337.637.627 | (42.197.086.159) | 109.788.034.510 | (22.863.607.161) |

4. Trả trước cho người bán

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Ngắn hạn | | |
| Công ty TNHH Băng Phương 368 | 2.364.920.320 | 2.364.920.320 |
| Công ty TNHH Thiết bị xây dựng công nghệ Nam Anh | 5.232.484.500 | 15.224.010.000 |
| Công ty TNHH Tập đoàn Định An | - | 8.703.236.000 |
| Công ty CP Dịch vụ thương mại và Đầu tư IDV | 1.836.531.041 | 4.705.099.650 |
| Công ty TNHH Thiết kế và Xây dựng kỹ thuật | - | 2.159.052.000 |
| Công ty TNHH Thương mại tư vấn và Xây dựng Vĩnh Hưng | 2.173.529.048 | 2.231.553.330 |
| Công ty CP Vận tải thiết bị Công trình Minh Đức | 2.410.436.314 | - |
| Công ty Kinh doanh thương mại và XNK Thăng Lợi | 2.337.762.000 | - |
| Các đối tượng khác | 9.790.465.419 | 4.466.727.269 |
| Cộng | 26.146.128.642 | 39.854.598.569 |

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

5. Các khoản phải thu khác

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|----------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | VND | | VND | |
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| Ngắn hạn | | | | |
| <i>Phải thu khác</i> | 2.225.434.310 | - | 1.587.902.279 | - |
| Lãi dự thu | 386.188.813 | - | 314.342.693 | - |
| Phí bảo lãnh ngân hàng thu trước | 988.070.576 | - | 968.621.106 | - |
| Các đối tượng khác | 851.174.921 | - | 304.938.480 | - |
| <i>Tạm ứng</i> | 31.562.792.594 | - | 31.148.904.392 | - |
| <i>Ký quỹ, ký cược</i> | 804.612.665 | - | 488.819.209 | - |
| Cộng | 34.592.839.569 | - | 33.225.625.880 | - |

6. Nợ xấu

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | VND | | VND | |
| | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi | Giá gốc | Giá trị có thể thu hồi |
| Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán đã trích lập dự phòng | | | | |
| Tổng Công ty Xây dựng công trình giao thông 5 - CTCP | 58.486.040.051 | 18.790.404.302 | 58.486.040.051 | 38.123.883.300 |
| Các đối tượng khác | 2.501.450.410 | - | 2.501.450.410 | - |
| Cộng | 60.987.490.461 | 18.790.404.302 | 60.987.490.461 | 38.123.883.300 |

7. Hàng tồn kho

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|-------------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | VND | | VND | |
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Nguyên liệu, vật liệu | 6.681.371.055 | - | 7.619.678.646 | - |
| Công cụ, dụng cụ | 202.828.215 | - | 210.334.475 | - |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | 68.406.504.783 | - | 71.747.620.278 | - |
| Cộng | 75.290.704.053 | - | 79.577.633.399 | - |

CÔNG TY CP XÂY DỰNG CÔNG TRÌNH 510

Địa chỉ: Số 2 Đường Trường Sơn, P. Vĩnh Trường, TP. Nha Trang, T. Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

| 8. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình | Đơn vị tính: VND | | | | |
|--|------------------------|------------------|---------------------|---------------------------|-----------------|
| Chỉ tiêu | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc thiết bị | Phương tiện vận tải | Thiết bị, dụng cụ quản lý | Cộng |
| Nguyên giá | | | | | |
| Số dư ngày 01/01/2023 | 3.180.933.733 | 93.012.533.786 | 9.892.133.419 | 522.910.951 | 106.608.511.889 |
| Mua trong năm | 112.000.000 | 2.161.863.636 | - | - | 2.273.863.636 |
| Số dư ngày 31/12/2023 | 3.292.933.733 | 95.174.397.422 | 9.892.133.419 | 522.910.951 | 108.882.375.525 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | |
| Số dư ngày 01/01/2023 | 1.760.180.319 | 75.733.251.087 | 8.884.240.857 | 468.689.671 | 86.846.361.934 |
| Khấu hao trong năm | 133.840.847 | 2.658.293.728 | 249.514.842 | 7.327.200 | 3.048.976.617 |
| Số dư ngày 31/12/2023 | 1.894.021.166 | 78.391.544.815 | 9.133.755.699 | 476.016.871 | 89.895.338.551 |
| Giá trị còn lại | | | | | |
| Tại ngày 01/01/2023 | 1.420.753.414 | 17.279.282.699 | 1.007.892.562 | 54.221.280 | 19.762.149.955 |
| Tại ngày 31/12/2023 | 1.398.912.567 | 16.782.852.607 | 758.377.720 | 46.894.080 | 18.987.036.974 |

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 73.664.935.419 VND.

- Giá trị còn lại của TSCĐ sử dụng để cầm cố, thế chấp, đảm bảo cho các khoản vay: 8.527.997.021 VND.

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***9. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

| Chỉ tiêu | Giá trị quyền sử dụng đất có thời hạn | Đơn vị tính: VND |
|-------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | | Cộng |
| Nguyên giá | | |
| Số dư ngày 01/01/2023 | 1.600.467.500 | 1.600.467.500 |
| Số dư ngày 31/12/2023 | 1.600.467.500 | 1.600.467.500 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | |
| Số dư ngày 01/01/2023 | 281.088.745 | 281.088.745 |
| Khấu hao trong năm | 32.999.330 | 32.999.330 |
| Số dư ngày 31/12/2023 | 314.088.075 | 314.088.075 |
| Giá trị còn lại | | |
| Tại ngày 01/01/2023 | 1.319.378.755 | 1.319.378.755 |
| Tại ngày 31/12/2023 | 1.286.379.425 | 1.286.379.425 |

*- Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: không có.***10. Tài sản dở dang dài hạn***Chi phí xây dựng cơ bản dở dang dài hạn*

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|---|----------------------|------------|
| | VND | VND |
| Chi phí đầu tư nhà văn phòng Công ty Khu vực TP Hồ Chí Minh | 5.411.910.405 | - |
| Cộng | 5.411.910.405 | - |

11. Chi phí trả trước

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|---|-----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | 36.284.414 | 67.426.042 |
| Chi phí bảo hiểm | 28.829.200 | 67.426.042 |
| Phí quản lý dự án KĐT Dragon Villager | 7.455.214 | - |
| b) Dài hạn | 12.059.563.201 | 5.537.482.656 |
| Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ | 12.005.177.821 | 5.537.482.656 |
| Chi phí thuê đất | 54.385.380 | - |
| Cộng | 12.095.847.615 | 5.604.908.698 |

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

12. Phải trả người bán

| | 31/12/2023 | | 01/01/2023 | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | | VND | |
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| Ngắn hạn | | | | |
| Công ty TNHH Thương mại sản xuất và Dịch vụ Mạnh Tường Bút Trận | 4.084.632.405 | 4.084.632.405 | 7.584.511.719 | 7.584.511.719 |
| Công ty CP Kinh doanh vật tư thiết bị giao thông | - | - | 3.859.103.078 | 3.859.103.078 |
| Công ty TNHH MTV Thương mại Trọng Hòa | 3.462.074.441 | 3.462.074.441 | 6.264.120.494 | 6.264.120.494 |
| Công ty CP Cơ giới và Xây lắp số 9 | 3.235.840.428 | 3.235.840.428 | 3.235.840.428 | 3.235.840.428 |
| Công ty TNHH Trung Kiên | 779.897.396 | 779.897.396 | 4.483.087.375 | 4.483.087.375 |
| Công ty CP Quản lý giao thông Khánh Hòa | 7.613.384.143 | 7.613.384.143 | 4.759.817.674 | 4.759.817.674 |
| Công ty CP Bê tông An Phát | 3.348.820.463 | 3.348.820.463 | 7.006.717.142 | 7.006.717.142 |
| Công ty TNHH Bê tông Phú Tài | 2.500.177.573 | 2.500.177.573 | 4.359.889.479 | 4.359.889.479 |
| Các đối tượng khác | 19.580.310.294 | 19.580.310.294 | 16.085.836.963 | 16.085.836.963 |
| Cộng | 44.605.137.143 | 44.605.137.143 | 57.638.924.352 | 57.638.924.352 |

13. Người mua trả tiền trước

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Ngắn hạn | | |
| Công ty CP Đầu tư địa ốc Đại Quang Minh | 6.821.941.150 | 6.821.941.150 |
| Khu quản lý giao thông đô thị số 2 | 26.474.812.000 | 26.474.812.000 |
| Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông Đà Nẵng | - | 5.462.000.000 |
| Phòng Kinh tế và HT huyện Khánh Vĩnh | 3.017.714.000 | 12.070.856.000 |
| Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông TP. Hồ Chí Minh | 71.230.864.714 | 44.767.983.018 |
| Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông tỉnh Gia lai | 13.327.381.000 | 10.121.776.402 |
| Ban quản lý Đầu tư xây dựng Công trình Giao Thông Tỉnh Bình Định | 31.865.968.596 | 26.113.705.000 |
| Ban QLDA đầu tư xây dựng Khu kinh tế Vân Phong | 9.684.484.000 | - |
| Ban QLDA đầu tư xây dựng & Phát triển Quỹ đất huyện Tây Sơn | 20.868.772.000 | - |
| Các đối tượng khác | 39.922.541.286 | 6.867.927.120 |
| Cộng | 223.214.478.746 | 138.701.000.690 |

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Đơn vị tính: VND

| Khoản mục | 01/01/2023 | Số phải nộp trong năm | Số đã thực nộp trong năm | 31/12/2023 |
|---|----------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| a) Phải nộp | | | | |
| Thuế GTGT đầu ra | 3.158.065.384 | 2.438.526.075 | 5.596.591.459 | - |
| Thuế Thu nhập doanh nghiệp | 1.602.307.599 | 2.041.827.724 | 1.602.307.599 | 2.041.827.724 |
| Thuế Thu nhập cá nhân | 31.730.594 | 326.732.444 | 292.836.362 | 65.626.676 |
| Thuế tài nguyên | - | 329.658.000 | 105.000.000 | 224.658.000 |
| Thuế nhà đất, tiền thuê đất | 200.957.340 | 592.042.171 | 730.333.571 | 62.665.940 |
| Thuế môi trường | - | 155.410.200 | 155.410.200 | - |
| Thuế môn bài | - | 3.000.000 | 3.000.000 | - |
| Cộng | 4.993.060.917 | 5.887.196.614 | 8.485.479.191 | 2.394.778.340 |
| b) Phải thu | | | | |
| Thuế GTGT đầu ra | - | - | 2.467.405.010 | 2.467.405.010 |
| Cộng | - | - | 2.467.405.010 | 2.467.405.010 |
| 15. Chi phí phải trả | | | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
| | | | VND | VND |
| Ngắn hạn | | | | |
| Chi phí lãi vay | | | 237.759.905 | 254.189.731 |
| Chi phí trích trước các công trình thi công | | | 7.284.243.257 | 24.345.266.689 |
| Cộng | | | 7.522.003.162 | 24.599.456.420 |
| 16. Doanh thu chưa thực hiện | | | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
| | | | VND | VND |
| Ngắn hạn | | | | |
| Công trình Cầu Ayun đợt 5 | | | - | 14.803.291.667 |
| Cộng | | | - | 14.803.291.667 |

CÔNG TY CP XÂY DỰNG CÔNG TRÌNH 510

Địa chỉ: Số 2 Đường Trường Sơn, P. Vĩnh Trường, TP. Nha Trang, T. Khánh Hòa, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***17. Vay và nợ thuê tài chính**

| | 31/12/2023 | | Trong năm | | 01/01/2023 | |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| | VND | | VND | | VND | |
| Vay ngắn hạn | | | | | | |
| Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Khánh Hòa (1) | 49.274.802.189 | 49.274.802.189 | 202.938.902.908 | 210.036.689.735 | 56.372.589.016 | 56.372.589.016 |
| Ngân hàng TMCP Quân Đội (2) | 11.201.421.385 | 11.201.421.385 | 11.201.421.385 | - | - | - |
| Cộng | 60.476.223.574 | 60.476.223.574 | 214.140.324.293 | 210.036.689.735 | 56.372.589.016 | 56.372.589.016 |

(1): Hợp đồng hạn mức số 01/2023/311131/HĐTD ngày 20/07/2023. Hạn mức tín dụng là 300.000.000.000 đồng trong đó dư nợ cho vay vốn lưu động và cấp bảo lãnh thanh toán (không bao gồm phần kỳ quỹ) tối đa là 75.000.000.000 đồng. Mục đích: Bổ sung vốn lưu động bảo lãnh, mở LC phục vụ kinh doanh xây lắp. Hạn mức này đã bao gồm toàn bộ dư nợ vay ngắn hạn chưa đến hạn trả từ các hợp đồng tín dụng ngắn hạn số 01/2022/311131/HĐTD ngày 05/07/2022. Thời hạn cấp hạn mức kể từ ngày ký hợp đồng đến ngày 15/07/2024. Tài sản đảm bảo theo hợp đồng ký kết giữa 2 bên.

(2): Hợp đồng hạn mức số 016963.23.800.2832013.TD ngày 09/02/2023 và văn bản sửa đổi bổ sung số 116963.23.800.2832013.TD.PL ngày 20/09/2023 Hạn mức tín dụng là 260.000.000.000.000 đồng. Mục đích: Cấp tín dụng phục vụ hoạt động thi công xây lắp của khách hàng. Thời hạn cấp hạn mức kể từ ngày ký hợp đồng đến ngày 01/02/2024. Tài sản đảm bảo theo hợp đồng ký kết giữa 2 bên.

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

18. Phải trả khác

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Ngắn hạn | | |
| <i>Kinh phí công đoàn</i> | 179.776.498 | 184.660.538 |
| <i>Bảo hiểm xã hội</i> | - | 1.453.775.212 |
| <i>Các khoản phải trả khác</i> | 1.331.221.562 | 680.401.330 |
| Công ty CP Địa ốc Đại Quang Minh | 480.340.976 | 480.340.976 |
| Các đối tượng khác | 850.880.586 | 200.060.354 |
| <i>Nhận ký cược ký quỹ</i> | 87.160.000 | - |
| <i>Dư có TK 141</i> | - | 808.768.984 |
| Cộng | 1.598.158.060 | 3.127.606.064 |

19. Dự phòng phải trả

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | 245.468.704 | 1.002.618.091 |
| Dự phòng bảo hành công trình xây dựng | 245.468.704 | 1.002.618.091 |
| b) Dài hạn | 159.905.500 | 294.582.488 |
| Dự phòng bảo hành công trình xây dựng | 159.905.500 | 294.582.488 |
| Cộng | 405.374.204 | 1.297.200.579 |

20. Vốn chủ sở hữu**20.1 Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

| Chỉ tiêu | Vốn góp của chủ sở hữu | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Đơn vị tính: VND |
|--|------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| | | | Cộng |
| Số dư ngày 01/01/2022 | 27.000.000.000 | 12.457.066.600 | 39.457.066.600 |
| Lãi trong năm trước | - | 6.244.237.869 | 6.244.237.869 |
| Trích lập quỹ đầu tư phát triển (*) | - | (658.488.197) | (658.488.197) |
| Chi cổ tức | - | (1.620.000.000) | (1.620.000.000) |
| Điều chỉnh theo Biên bản thanh tra thuế năm 2020 | - | (55.088.150) | (55.088.150) |
| Số dư ngày 01/01/2023 | 27.000.000.000 | 16.367.728.122 | 43.367.728.122 |
| Lãi trong năm nay | - | 7.661.836.372 | 7.661.836.372 |
| Trích lập quỹ đầu tư phát triển (*) | - | (1.061.520.437) | (1.061.520.437) |
| Chi cổ tức (*) | - | (2.160.000.000) | (2.160.000.000) |
| Số dư ngày 31/12/2023 | 27.000.000.000 | 20.808.044.057 | 47.808.044.057 |

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)**(*): Công ty thực hiện trích lập quỹ và chi trả cổ tức theo Nghị Quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 số 273/NQ-ĐHĐCĐ/510 ngày 28/04/2023.***20.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Ông Đào Duy Tụng | 3.073.860.000 | 2.783.860.000 |
| Ông Lê Bá Tổ | 3.951.380.000 | 3.661.380.000 |
| Ông Trần Hải Quảng | 3.240.640.000 | 2.950.640.000 |
| Các cổ đông khác | 16.734.120.000 | 17.604.120.000 |
| Cộng | 27.000.000.000 | 27.000.000.000 |

20.3 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Vốn góp của chủ sở hữu | 27.000.000.000 | 27.000.000.000 |
| Vốn góp đầu năm | 27.000.000.000 | 27.000.000.000 |
| Vốn góp tăng trong năm | - | - |
| Vốn góp giảm trong năm | - | - |
| Vốn góp cuối năm | 27.000.000.000 | 27.000.000.000 |
| Cổ tức, lợi nhuận đã chia | 2.160.000.000 | 1.620.000.000 |

20.4 Cổ phiếu

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|--|-----------|-----------|
| | Cổ phiếu | Cổ phiếu |
| Số lượng cổ phiếu đã đăng ký phát hành | 2.700.000 | 2.700.000 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 2.700.000 | 2.700.000 |
| - <i>Cổ phiếu phổ thông</i> | 2.700.000 | 2.700.000 |
| Số lượng cổ phiếu đã mua lại | - | - |
| - <i>Cổ phiếu phổ thông</i> | - | - |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 2.700.000 | 2.700.000 |
| - <i>Cổ phiếu phổ thông</i> | 2.700.000 | 2.700.000 |

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu.

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***20.5 Cổ tức**

Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán:

- Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông: 8%
- Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi: không có

Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận: không có

20.6 Các quỹ của doanh nghiệp

Đơn vị tính: VND

| Khoản mục | 01/01/2023 | Tăng trong năm | Giảm trong năm | 31/12/2023 |
|-----------------------|----------------------|--------------------|----------------|----------------------|
| Quỹ đầu tư phát triển | 7.701.228.120 | 749.308.544 | - | 8.450.536.664 |
| Cộng | 7.701.228.120 | 749.308.544 | - | 8.450.536.664 |

Mục đích trích lập và sử dụng quỹ:

Quỹ đầu tư phát triển của Công ty được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng để bổ sung vốn điều lệ của Công ty bằng việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty phù hợp với quy định tại điều lệ của Công ty.

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu | | |
| Doanh thu hoạt động xây lắp | 531.274.949.056 | 393.395.581.343 |
| Cộng | 531.274.949.056 | 393.395.581.343 |

2. Giá vốn bán hàng

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Giá vốn hoạt động xây lắp | 476.481.552.628 | 347.413.695.673 |
| Cộng | 476.481.552.628 | 347.413.695.673 |

3. Doanh thu hoạt động tài chính

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Lãi tiền gửi ngân hàng | 2.419.702.600 | 788.984.638 |
| Lãi dự thu | 386.188.813 | 307.635.844 |
| Cộng | 2.805.891.413 | 1.096.620.482 |

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***4. Chi phí tài chính**

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí lãi vay | 5.605.530.939 | 5.452.354.196 |
| Lãi chậm nộp, chậm trả | 15.926.644 | 50.818.747 |
| Cộng | 5.621.457.583 | 5.503.172.943 |

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

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm | | |
| Chi phí nhân viên quản lý | 11.761.225.205 | 10.876.299.013 |
| Chi phí dụng cụ, đồ dùng | 72.367.828 | - |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 301.231.995 | 290.068.817 |
| Thuế, phí, lệ phí | 595.042.171 | 505.462.696 |
| Chi phí dự phòng | 19.333.478.998 | 14.477.801.249 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 537.879.667 | 3.732.590.932 |
| Chi phí bằng tiền khác | 10.330.320.623 | 4.964.613.719 |
| Cộng | 42.931.546.487 | 34.846.836.426 |

6. Thu nhập khác

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Hoàn nhập dự phòng bảo hành các công trình xây lắp | 891.826.375 | 1.211.185.750 |
| Bảo hiểm bồi thường tổn thất máy cầu bánh xích 79XA-0608 | - | 490.000.000 |
| Thanh lý chùy giã đá, trạm biến áp | 180.000.000 | 136.363.636 |
| Phí bảo lãnh thực hiện hợp đồng | 52.520.796 | 165.429.361 |
| Khoản cổ tức tạm giữ hạch toán thu nhập khác theo BB thanh tra 2020 | - | 33.123.600 |
| Các khoản thu nhập khác | 32.507.680 | 577.770 |
| Cộng | 1.156.854.851 | 2.036.680.117 |

7. Chi phí khác

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí thuế bị truy thu, bị phạt chậm nộp, phạt vi phạm hành chính, thuế | 45.845.526 | 98.116.125 |
| Giá trị trực vớt máy cầu bánh xích và xà lan, vật tư Cầu Đẻ Gi | - | 710.900.673 |
| Số thuế GTGT và thu nhập cá nhân theo BB thanh tra thuế năm 2020 | - | 9.614.634 |
| Chi phí khác | 453.629.000 | 100.000.000 |
| Cộng | 499.474.526 | 918.631.432 |

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Tổng thu nhập phát sinh, trong đó: | 535.237.695.320 | 396.528.881.942 |
| <i>Thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp</i> | <i>535.237.695.320</i> | <i>396.495.758.342</i> |
| <i>Khoản cổ tức tạm giữ hạch toán thu nhập khác theo BB thanh tra 2020</i> | <i>-</i> | <i>33.123.600</i> |
| Tổng chi phí phát sinh, trong đó: | 525.534.031.224 | 388.682.336.474 |
| <i>Chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i> | <i>525.028.556.698</i> | <i>388.484.220.349</i> |
| <i>Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i> | <i>505.474.526</i> | <i>198.116.125</i> |
| Lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp | 10.209.138.622 | 8.011.537.993 |
| Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 20% | 20% |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 2.041.827.724 | 1.602.307.599 |
| Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 2.041.827.724 | 1.602.307.599 |

9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|---|---------------|---------------|
| | VND | VND |
| Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 7.661.836.372 | 6.244.237.869 |
| Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông | 7.661.836.372 | 6.244.237.869 |
| Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi | - | - |
| + Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ | 2.700.000 | 2.700.000 |
| + Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 2.837,72 | 2.312,68 |

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí nguyên, vật liệu | 213.127.705.825 | 150.925.452.739 |
| Chi phí nhân công | 46.407.055.164 | 41.850.612.943 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 3.081.975.947 | 3.217.237.475 |
| Chi phí dự phòng | 19.333.478.998 | 14.500.109.249 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 218.060.221.150 | 182.146.007.577 |
| Chi phí khác bằng tiền | 15.123.238.945 | 9.474.483.940 |
| Cộng | 515.133.676.029 | 402.113.903.923 |

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| | VND | VND |
| 1. Số tiền đi vay thực thu trong năm | | |
| - Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường | 214.140.324.293 | 269.400.477.360 |
| 2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm | | |
| - Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường | 210.036.689.735 | 256.675.193.323 |

VIII. Những thông tin khác**1. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm**

Ban Giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Giám đốc, trên các khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khoá sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

2. Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan*Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc*

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Các khoản lương, thưởng và thu nhập khác | 2.270.480.629 | 1.589.746.380 |
| Cộng | 2.270.480.629 | 1.589.746.380 |

3. Thông tin so sánh

Là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 do Công ty lập và được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán Quốc tế Unistars.

Khánh Hòa, ngày 28 tháng 03 năm 2024

CÔNG TY CP XÂY DỰNG CÔNG TRÌNH 510

Người lập



Lương Thị Hồng Vinh

Kế toán trưởng



Trần Hải Quảng

Chủ tịch HĐQT



Lê Bá Tố

WWW.UNISTARS.VN

UNISTARS INTERNATIONAL AUDITING COMPANY

VILLA G22 THANG LONG INTERNATIONAL VILLAGE - DICH VONG WARD - CAU GIAY DISTRICT - HANOI CITY - VIETNAM