

Số: 344/VSC-CBTT
(V/v: Công bố thông tin
Báo cáo tài chính Quý 3/2023)

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại Khoản 3, Khoản 4, Điều 14, Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty cổ phần Xây dựng và Đầu tư Visicons thực hiện công bố thông tin Báo cáo tài chính (“BCTC”) quý 3 năm 2023 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức

- Mã chứng khoán: VC6
- Địa chỉ: Tầng 5 - Tòa nhà 29T2, Phố Hoàng Đạo Thúy, P. Trung Hòa, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội
- Điện thoại: 02462513155 Fax: 02462513156
- Email: vc6@visicons.com.vn Website: www.visicons.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố

- BCTC quý 3 năm 2023:
 - BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
 - BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);
 - BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng);
- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2022):

Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2022):

Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có Không

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

Có Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có Không



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

Có

Không

Văn bản giải trình lợi nhuận sau thuế trong kỳ lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 30/10/2023 tại đường dẫn www.visicons.com.vn

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

Không có

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu P.TCKT



NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT

KẾ TOÁN TRƯỞNG
Mai Phương Anh



CTY CP XD VÀ ĐT VISICONS

MCK: VC6

Số: 345/CV-TCKT

V/v: Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau
thuế quý 3 năm 2023 so với quý 3 năm 2022

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2023.

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà nội

Công ty CP Xây dựng và Đầu tư VISICONS xin giải trình tới Quý Ủy ban, Quý Sở về việc lợi nhuận sau thuế quý 3 năm 2023 thay đổi vượt quá 10% so với quý 3 năm 2022 như sau:

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Quý 3 năm 2023	Quý 3 năm 2022	Biến động
Lợi nhuận sau thuế BCTC Công ty mẹ	2.975.401.463	744.448.402	+299,68%
Lợi nhuận sau thuế BCTC hợp nhất	2.970.755.036	751.227.417	+295,45%
- Trong đó: Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	2.972.381.285	748.854.762	+296,92 %

Lợi nhuận sau thuế quý 3 năm 2023 thay đổi vượt quá 10% so với quý 3 năm 2022 là do doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ của Công ty mẹ tăng.

Công ty CP Xây dựng và Đầu tư VISICONS xin trân trọng báo cáo!

CTY CP XÂY DỰNG VÀ ĐẦU TƯ VISICONS



Nơi gửi: - Như trên

- Lưu TCKT

TỔNG GIÁM ĐỐC
Hoàng Hoa Cường

CÔNG TY CP XÂY DỰNG VÀ ĐẦU TƯ VISICONS

Báo cáo tài chính riêng quý 3 năm 2023

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Bảng cân đối kế toán	1 - 2
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	3
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	4
Thuyết minh báo cáo tài chính	5 - 19

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 30/09/2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
2	1	3	4	5
100	A - Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)		557.572.449.777	654.103.840.168
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	04	67.016.740.226	30.525.173.070
111	1. Tiền mặt		67.016.740.226	8.525.173.070
112	2. Các khoản tương đương tiền			22.000.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	02	10.240.000.000	6.000.000.000
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		10.240.000.000	6.000.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		323.735.040.268	482.708.144.077
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	05	246.684.005.914	378.257.304.780
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		62.585.520.626	71.341.788.663
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	06	16.032.432.830	34.033.676.962
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	05	(1.566.919.102)	(924.626.328)
140	IV. Hàng tồn kho		136.338.958.966	134.777.790.365
141	1. Hàng tồn kho	07	136.338.958.966	134.777.790.365
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		20.241.710.317	92.732.656
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		193.125.320	92.732.656
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ	16	20.048.584.997	
200	B - Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260)		88.034.237.917	69.016.368.579
220	II. Tài sản cố định		39.060.470.153	39.386.124.834
221	1. Tài sản cố định hữu hình	08	39.060.470.153	39.386.124.834
222	- Nguyên giá		65.197.743.516	64.588.934.552
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(26.137.273.363)	(25.202.809.718)
227	3. Tài sản cố định vô hình	10		300.000.000
228	- Nguyên giá		300.000.000	300.000.000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(300.000.000)	(300.000.000)
230	III. Bất động sản đầu tư	12	18.436.687.447	7.813.884.889
231	- Nguyên giá		20.340.939.678	9.634.256.259
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(1.904.252.231)	(1.820.371.370)
250	V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	13	20.377.320.652	20.377.320.652
251	1. Đầu tư vào công ty con		19.500.000.000	19.500.000.000
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		1.400.000.000	1.400.000.000
254	4. Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác		(522.679.348)	(522.679.348)
260	V. Tài sản dài hạn khác		10.159.759.665	1.439.038.204
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		10.159.759.665	1.439.038.204
270	Tổng Cộng Tài Sản (270 = 100 + 200)		645.606.687.694	723.120.208.747

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Ngày 30/09/2023

Đơn vị tính: VND

	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
300	A. Nợ phải trả (300 = 310 + 320)		525.070.429.801	599.676.536.344
310	I. Nợ ngắn hạn		520.534.538.801	599.676.536.344
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn		190.438.180.144	257.536.998.267
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		91.311.260.846	56.819.189.838
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	1.538.977.066	8.369.121.402
314	4. Phải trả người lao động		1.993.543.564	1.810.966.697
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	17	58.424.759.901	5.980.442.249
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	18	1.600.197.786	2.142.078.536
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	15	175.227.619.494	267.017.739.355
330	II. Nợ dài hạn		4.535.891.000	0
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	20	4.535.891.000	0
400	B. Vốn chủ sở hữu (400 = 410 + 420)		120.536.257.893	123.443.672.403
410	I. Vốn chủ sở hữu	22	120.536.257.893	123.443.672.403
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		87.998.820.000	87.998.820.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		87.998.820.000	87.998.820.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		14.612.324.709	14.612.324.709
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		11.920.852.173	11.920.852.173
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		6.004.261.011	8.911.675.521
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		51.793.521	1.180.000
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		5.952.467.490	8.910.495.521
440	Tổng Cộng Nguồn Vốn (440 = 300 + 400)		645.606.687.694	723.120.208.747

Hà Nội, ngày 21 tháng 10 năm 2023.

Người lập biểu


Lê Thị Linh

Kế toán trưởng


KẾ TOÁN TRƯỞNG
Mai Phương Anh

Tổng Giám đốc



TỔNG GIÁM ĐỐC
Hoàng Hoa Cường

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý III năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chỉ tiêu	TM	Quý III Năm 2023	Quý III Năm 2022	Lũy kế đến Quý III Năm 2023	Lũy kế đến Quý III Năm 2022
1	2	3	4	5	6	7
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	439.168.859.083	186.222.106.012	863.475.850.406	507.520.440.746
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)		439.168.859.083	186.222.106.012	863.475.850.406	507.520.440.746
11	4. Giá vốn hàng bán	21	427.530.824.369	177.266.333.637	831.878.573.061	483.545.486.158
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)		11.638.034.714	8.955.772.375	31.597.277.345	23.974.954.588
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính		2.258.000.759	1.482.410.632	9.343.637.246	5.000.429.530
22	7. Chi phí tài chính		3.661.716.336	4.109.260.372	13.801.779.876	11.834.058.019
23	-Trong đó: Chi phí lãi vay		3.661.716.336	4.109.260.372	13.801.779.876	11.834.058.019
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	23	6.704.002.491	5.859.694.440	20.682.293.996	16.600.519.769
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)]		3.530.316.646	469.228.195	6.456.840.719	540.806.330
31	11. Thu nhập khác		200.239.976	508.743.386	995.048.527	2.142.157.533
32	12. Chi phí khác		9.043.835	37.928.863	9.043.835	38.163.326
40	13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)		191.196.141	470.814.523	986.004.692	2.103.994.207
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)		3.721.512.787	940.042.718	7.442.845.411	2.644.800.537
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	24	746.111.324	195.594.316	1.490.377.921	536.592.772
60	17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)		2.975.401.463	744.448.402	5.952.467.490	2.108.207.765
70	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	25	338	93	676	264
71	19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu					

Hà Nội, ngày 21 tháng 10 năm 2023.

Người lập biểu

Lê Thị Linh

Kế toán trưởng

KẾ TOÁN TRƯỞNG
Mai Phương Anh

Tổng Giám đốc



TỔNG GIÁM ĐỐC
Hoàng Hoa Cường

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho kỳ kết thúc ngày 30/09/2023

Phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VNĐ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022
	I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1	1. Lợi nhuận trước thuế		7.442.845.411	2.644.800.537
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao TSCĐ		1.682.255.778	2.215.063.312
03	- Các khoản dự phòng		642.292.774	
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(890.380.234)	(1.466.611.089)
06	- Chi phí lãi vay		13.801.779.876	11.834.058.019
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		22.678.793.605	15.227.310.779
09	- (Tăng)/giảm các khoản phải thu		129.763.987.834	59.885.937.939
10	- (Tăng)/giảm hàng tồn kho		(1.561.168.601)	(30.433.017.650)
11	- Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		13.644.558.957	(49.478.957.045)
12	- (Tăng)/giảm chi phí trả trước		(8.821.114.125)	95.820.918
14	- Tiền lãi vay đã trả		(13.870.537.020)	(11.586.910.807)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(2.468.325.682)	(1.740.016.123)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh			
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		139.366.194.968	(18.029.831.989)
	II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(1.272.720.236)	(117.200.000)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		190.909.091	2.709.818.182
23	Tiền chi cho vay, mua lại các công cụ nợ của đơn vị khác		(6.240.000.000)	
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác			(19.500.000.000)
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		502.140.644	251.293.461
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(6.819.670.501)	(16.656.088.357)
	III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu			
33	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		350.408.609.283	376.595.605.303
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(437.662.838.144)	(311.978.819.292)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(8.800.728.450)	
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(96.054.957.311)	64.616.786.011
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		36.491.567.156	29.930.865.665
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		30.525.173.070	12.749.110.204
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		67.016.740.226	42.679.975.869

Người lập biểu


Lê Thị Linh

Kế toán trưởng


KẾ TOÁN TRƯỞNG
Mai Phương Anh



Tổng Giám đốc


TỔNG GIÁM ĐỐC
Hoàng Hoa Cường

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Xây dựng và Đầu tư Visicons (“Công ty”), tiền thân là Công ty Cổ phần Xây dựng số 6, đơn vị thành viên hạch toán độc lập thuộc Tổng Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam, được hình thành thông qua quá trình cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước theo Quyết định số 890/QĐ-BXD được ban hành bởi Bộ Xây dựng ngày 30 tháng 6 năm 2000. Công ty nay là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam và theo Giấy Chứng Nhận đăng ký Doanh nghiệp số 0100105503 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp vào ngày 17 tháng 7 năm 2000 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó, với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 12 được cấp ngày 11 tháng 8 năm 2022.

Cổ phiếu của Công ty đã được chính thức giao dịch tại Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội) kể từ ngày 28 tháng 1 năm 2008 theo Quyết định số 23/QĐ-TTGDHN ngày 18 tháng 1 năm 2008 về việc chấp thuận niêm yết cổ phiếu của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là VC6.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là:

- ▶ Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, thủy điện, công trình kỹ thuật hạ tầng đô thị và khu công nghiệp;
- ▶ Đầu tư, kinh doanh bất động sản, cho thuê văn phòng; và
- ▶ Các hoạt động khác theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp.

Công ty có trụ sở chính tại tầng 5, tòa nhà 29T2, đường Hoàng Đạo Thúy, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội, Việt Nam. Công ty có một văn phòng đại diện tại Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy Chứng nhận Đăng ký hoạt động văn phòng đại diện số 0100105503-002 được cấp ngày 09 tháng 10 năm 2019 bởi Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh.

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023, Công ty có 01 công ty con là công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland, tỷ lệ sở hữu là 65% vốn chủ sở hữu tại công ty con.

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0110006861 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp vào ngày 24 tháng 5 năm 2022. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland có trụ sở chính tại tầng 5, tòa nhà 29T2, đường Hoàng Đạo Thúy, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng

Công ty có công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 32. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại Thông tư này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con kết thúc cùng ngày (“báo cáo tài chính hợp nhất”) đề ngày 30 tháng 09 năm 2022.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và công ty con.

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VND”) và được lập phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính riêng được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Chứng từ ghi sổ.

2.4 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.5 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là đồng Việt Nam (VND).

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang của các hợp đồng xây lắp - bao gồm giá vốn nguyên vật liệu, nhân công, chi phí cho thuê phụ và các chi phí có liên quan khác của các công trình xây lắp chưa được chủ đầu tư nghiệm thu xác nhận khối lượng tại ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ và các chi phí chung được phân bổ theo tiêu chí hợp lý.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với hàng tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.5 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Công ty là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Công ty là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là bất động sản đầu tư trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

3.6 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) đều được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.7 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	5 - 20 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	5 - 10 năm

3.8 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Công ty không trích khấu hao mà xác định tồn thất do giảm giá trị.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao và hao mòn bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	50 năm
------------------------	--------

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán giữa niên độ sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ trong kỳ thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ được thực hiện khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ được thực hiện khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

3.9 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 của Công ty.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ ngoại trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.10 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

3.11 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con

Các khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm giữ quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong kỳ trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.12 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.13 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch;
- ▶ Giao dịch góp vốn hoặc nhận vốn góp được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư; và

- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.14 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Mức độ hoàn thành công việc được xác định theo khối lượng công việc đã được khách hàng xác nhận. Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Doanh thu cho thuê

Doanh thu từ cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

3.15 Hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy và hợp đồng xây dựng được thanh toán theo giá trị khối lượng đã thực hiện thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được khách hàng xác nhận trong năm thông qua các bảng tổng hợp khối lượng công việc hoàn thành. Các khoản tăng giảm khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác chỉ được tính vào doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

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

3.16 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi có khả năng kiểm soát thời gian hoãn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng.

Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho giai đoạn tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- ▶ Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.17 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông thường niên.

Quỹ đầu tư và phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ.

3.18 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.19 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là xây dựng. Hoạt động liên quan đến kinh doanh bất động sản và cho thuê khác cũng là để phục vụ cho hoạt động kinh doanh xây lắp và chiếm tỷ trọng doanh thu rất nhỏ như trình bày tại Thuyết minh số 25. Toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty đều diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm mà Công ty kinh doanh hoặc do Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, Công ty không cần phải trình bày thông tin theo bộ phận.

3.20 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	30/09/2023	01/01/2023
4- Tiền và các khoản tương đương tiền		
- Tiền mặt	6.243.381.166	1.070.341.553
- Tiền gửi ngân hàng	60.773.359.060	7.454.831.517
- Các khoản tương đương tiền	-	22.000.000.000
Cộng	67.016.740.226	30.525.173.070
2- Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	10.240.000.000	6.000.000.000
Cộng	10.240.000.000	6.000.000.000
5- Các khoản phải thu của khách hàng		
- Phải thu từ khách hàng	246.684.005.914	378.257.304.780
Cộng	246.684.005.914	378.257.304.780
- Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(1.566.919.102)	(924.626.328)
Trong đó		
- Phải thu của các bên liên quan	66.000.000	48.400.000
+ Phải thu tiền thuê văn phòng từ Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	66.000.000	48.400.000
6- Các khoản phải thu ngắn hạn khác		
- Góp vốn theo hợp đồng hợp tác đầu tư	5.394.900.000	24.894.900.000
- Phải thu khác	10.637.532.830	9.138.776.962
Cộng	16.032.432.830	34.033.676.962
Trong đó		
- Phải thu của các bên liên quan	18.739.056	-
+ Phải thu khác từ Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	18.739.056	-
7- Hàng tồn kho		
- Nguyên liệu, vật liệu	136.338.958.966	134.777.790.365
- Chi phí SX, KD dở dang	-	-
Cộng giá gốc hàng tồn kho	136.338.958.966	134.777.790.365
12- Bất động sản đầu tư		
- Nguyên giá	20.340.939.678	9.634.256.259
- Giá trị hao mòn lũy kế	(1.904.252.231)	(1.820.371.370)
Cộng	18.436.687.447	7.813.884.889
13- Các khoản đầu tư tài chính dài hạn		
- Đầu tư vào công ty con	19.500.000.000	19.500.000.000
- Đầu tư dài hạn khác	1.400.000.000	1.400.000.000
- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác	(522.679.348)	(522.679.348)
Cộng	20.377.320.652	20.377.320.652
15- Vay và nợ ngắn hạn		
a. Vay và nợ ngắn hạn	172.723.619.494	267.017.739.355
- Vay ngắn hạn ngân hàng	172.723.619.494	247.517.739.355
- Vay ngắn hạn tổ chức	-	19.500.000.000
- Vay ngắn hạn cá nhân	-	-
b. Nợ dài hạn đến hạn trả	2.504.000.000	-

Cộng	<u>175.227.619.494</u>	<u>267.017.739.355</u>
Trong đó		
- Vay ngắn hạn của các bên liên quan	-	19.500.000.000
+ Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	-	19.500.000.000
CÔNG TY CP XÂY DỰNG VÀ ĐẦU TƯ VISICONS		
Tầng 5, tòa nhà 29T2, phố Hoàng Đạo Thúy, P. Trung Hòa, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội		
	Báo cáo tài chính riêng kết thúc ngày 30/09/2023	

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	30/09/2023	01/01/2023
17- Chi phí phải trả		
a) Ngắn hạn	<u>58.424.759.901</u>	<u>5.980.442.249</u>
- Trích trước hoạt động kinh doanh	58.210.806.323	5.677.314.693
- Trích trước các khoản lãi repo cổ phiếu		
- Trích trước lãi sử dụng vốn	213.953.578	303.127.556
- Trích trước khác		
b) Dài hạn		
- Trích trước hoạt động kinh doanh		
- Trích trước các khoản lãi repo cổ phiếu		
- Trích trước lãi sử dụng vốn		
- Trích trước khác	-	-
Cộng	<u>58.424.759.901</u>	<u>5.980.442.249</u>

18- Phải trả ngắn hạn khác	<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
- Tài sản thừa chờ giải quyết	-	-
- Kinh phí công đoàn	314.905.904	546.596.185
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.285.291.882	1.595.482.351
Cộng	<u>1.600.197.786</u>	<u>2.142.078.536</u>

Trong đó		
- Phải trả ngắn hạn khác cho bên liên quan	-	31.145.834
+ Phải trả lãi vay cho Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	-	31.145.834

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	Từ 1/1/2023 đến 30/09/2023	Từ 1/1/2022 đến 30/09/2022
25- Doanh thu		
- Doanh thu hoạt động kinh doanh BĐS	-	-
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	-
- Doanh thu hợp đồng xây dựng	863.475.850.406	507.520.440.746
+ Doanh thu của hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong kỳ;	863.475.850.406	507.520.440.746
+ Tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng được ghi nhận đến thời điểm lập báo cáo tài chính;		
Cộng	<u>863.475.850.406</u>	<u>507.520.440.746</u>

Trong đó		
- Doanh thu với các bên liên quan	60.000.000	-
+ Doanh thu cho Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland thuê văn phòng	60.000.000	-

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>Từ 1/1/2023 đến 30/09/2023</u>	<u>Từ 1/1/2022 đến 30/09/2022</u>
26- Giá vốn hàng bán		
- Giá vốn của hoạt động kinh doanh BĐS	-	-
- Giá vốn của thành phẩm đã bán	831.878.573.061	483.545.486.158
Cộng	<u><u>831.878.573.061</u></u>	<u><u>483.545.486.158</u></u>
27- Doanh thu hoạt động tài chính		
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	9.343.637.246	5.000.429.530
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	-
Cộng	<u><u>9.343.637.246</u></u>	<u><u>5.000.429.530</u></u>
28- Chi phí tài chính		
- Lãi tiền vay	13.801.779.876	11.834.058.019
- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn	-	-
- Chi phí tài chính khác	-	-
Cộng	<u><u>13.801.779.876</u></u>	<u><u>11.834.058.019</u></u>
Trong đó		
- Chi phí tài chính với các bên liên quan	48.515.510	-
+ Chi phí lãi vay của Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	48.515.510	-
29- Chi phí quản lý		
- Chi phí nhân viên	13.790.929.526	11.423.859.612
- Chi phí nguyên vật liệu	343.623.064	335.347.301
- Chi phí đồ dùng văn phòng	36.767.374	91.026.227
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.133.069.779	1.270.880.803
- Thuế, phí và lệ phí	25.953.359	72.527.865
- Phân bổ lợi thế kinh doanh và giá trị thương hiệu	-	-
- Chi phí dự phòng	642.292.774	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.129.162.183	1.183.305.567
- Chi phí bằng tiền khác	3.580.495.937	2.223.572.394
Cộng	<u><u>20.682.293.996</u></u>	<u><u>16.600.519.769</u></u>
30 - Thu nhập khác		
- Thu tiền nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	346.911.981	1.215.317.628
- Thu nhập công nợ không đối tượng	-	-
- Thu nhập khác	648.136.546	926.839.905
Cộng	<u><u>995.048.527</u></u>	<u><u>2.142.157.533</u></u>
31 - Chi phí khác		
- Xử lý hàng tồn kho	-	-
- Chi phí khác	9.043.835	38.163.326
Cộng	<u><u>9.043.835</u></u>	<u><u>38.163.326</u></u>

16- Thuế và các khoản phải thu/nộp Nhà nước	Đầu năm	Phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Cuối quý
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	5.839.855.801	(18.337.989.818)	7.550.450.980	(20.048.584.997)
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	-	-
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	-	-
- Thuế TNDN	2.462.253.671	1.496.449.921	2.468.325.682	1.490.377.910
- Thuế thu nhập cá nhân	67.011.930	1.101.599.931	1.120.012.705	48.599.156
- Thuế tài nguyên	-	-	-	-
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	3.000.000	3.000.000	-
- Thuế thu trên vốn	-	-	-	-
- Các loại thuế khác	-	10.554.030	10.554.030	-
Cộng	8.369.121.402	(15.726.385.936)	11.152.343.397	(18.509.607.931)

8 - Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
1 Số dư đầu năm	39.400.468.670	16.835.535.722	4.865.428.316	3.487.501.844	64.588.934.552
2 Mua trong kỳ	-	213.460.000	1.059.260.236	-	1.272.720.236
Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-	-	-	-
Tăng khác	-	-	-	-	-
Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(663.911.272)	-	(663.911.272)
3 Giảm khác	-	-	-	-	-
4 Số dư cuối quý III/2023	39.400.468.670	17.048.995.722	5.260.777.280	3.487.501.844	65.197.743.516
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
1 Số dư đầu năm	9.445.509.225	8.395.641.601	3.927.215.604	3.434.443.288	25.202.809.718
Khấu hao trong kỳ	656.874.356	682.186.542	234.404.928	24.909.091	1.598.374.917
2 Tăng khác	-	-	-	-	-
Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(663.911.272)	-	(663.911.272)
3 Giảm khác	-	-	-	-	-
4 Số dư cuối quý III/2023	10.102.383.581	9.077.828.143	3.497.709.260	3.459.352.379	26.137.273.363
III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
1 Tại ngày đầu năm	29.954.959.445	8.439.894.121	938.212.712	53.058.556	39.386.124.834
2 Số dư cuối quý III/2023	29.298.085.089	7.971.167.579	1.763.068.020	28.149.465	39.060.470.153

10- Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
I. Nguyên giá TSCĐ vô hình					
1 Số dư đầu năm	-	-	-	300.000.000	300.000.000
2 Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
3 Giảm khác	-	-	-	-	-
II. Giá trị hao mòn lũy kế					
1 Số dư đầu năm	-	-	-	300.000.000	300.000.000
2 Tăng khác	-	-	-	-	-
4 Giảm khác	-	-	-	-	-
5 Số dư cuối quý III/2023	-	-	-	300.000.000	300.000.000
6 Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình	-	-	-	-	-
III. Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
1 Tại ngày đầu năm	-	-	-	-	-
2 Số dư cuối quý III/2023	-	-	-	-	-

32- Thông tin về các bên liên quan

Giao dịch các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Từ 1/1/2023 đến 30/09/2023	Từ 1/1/2022 đến 30/09/2022
Giao dịch về trả tiền vay ngắn hạn				
- Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	Công ty con	Trả tiền vay ngắn hạn	19.500.000.000	-
Giao dịch về phải trả ngắn hạn				
- Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	Công ty con	Trả tiền lãi vay ngắn hạn	79.660.944	-
Giao dịch về phải thu khách hàng				
- Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	Công ty con	Thuê văn phòng	66.000.000	-
Giao dịch về phải thu ngắn hạn khác				
- Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	Công ty con	Chi hộ	18.739.056	-

Số dư các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả tiền đi vay ngắn hạn				
- Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	Công ty con	Vay ngắn hạn	-	19.500.000.000
Phải trả ngắn hạn				
- Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	Công ty con	Lãi vay ngắn hạn	-	31.145.834
Phải thu khách hàng ngắn hạn				
- Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	Công ty con	Thuê văn phòng	66.000.000	48.400.000
Phải thu ngắn hạn khác				
- Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Visiland	Công ty con	Thu khác	18.739.056	-

22- Vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

a- Đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

Chi tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Số dư ngày 01/01/2022	80.000.000.000	14.612.324.709	-	-	11.096.401.908	-	8.884.450.265	114.593.176.882
- Tăng vốn trong năm trước	7.998.820.000	-	-	-	-	-	-	7.998.820.000
- Lãi/(lỗ) trong năm trước	-	-	-	-	-	-	8.910.495.521	8.910.495.521
- Trích lập quỹ	-	-	-	-	824.450.265	-	(824.450.265)	-
- Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	(7.998.820.000)	(7.998.820.000)
- Trả thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	-	-	-	-	-	-	(60.000.000)	(60.000.000)
Số dư ngày 01/01/2023	87.998.820.000	14.612.324.709	-	-	11.920.852.173	-	8.911.675.521	123.443.672.403
- Tăng vốn từ chia cổ tức bằng cổ phiếu trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-	-
- Lãi/(lỗ) trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	5.952.467.490	5.952.467.490
- Trích lập quỹ	-	-	-	-	-	-	(8.799.882.000)	(8.799.882.000)
- Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	-	-
- Trả thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	-	-	-	-	-	-	(60.000.000)	(60.000.000)
Số dư ngày 30/09/2023	87.998.820.000	14.612.324.709	-	-	11.920.852.173	-	6.004.261.011	120.536.257.893

b- Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Cuối quý	Tỷ lệ (%)	Đầu năm	Tỷ lệ (%)
- Trần Văn Khánh	14.825.960.000	16,848%	14.825.960.000	16,848%
- Hoàng Hoa Cương	15.897.060.000	18,065%	15.897.060.000	18,065%
- Maeda Corporation	8.800.000.000	10,000%	8.800.000.000	10,000%
- Nguyễn Phan Tuấn	6.042.300.000	6,866%	6.042.300.000	6,866%
- Mai Phương Anh	4.531.010.000	5,149%	4.531.010.000	5,149%
- Vốn góp của các đối tượng khác	37.902.490.000	43,072%	37.902.490.000	43,072%
Cộng	87.998.820.000	100%	87.998.820.000	100%

Người lập bảng


Lê Thị Linh

Kế toán trưởng


KẾ TOÁN TRƯỞNG
Mai Phương Anh

Hà Nội, ngày 21 tháng 10 năm 2023.


TỔNG GIÁM ĐỐC


TỔNG GIÁM ĐỐC
Hoàng Hoa Cương