

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SÔNG HỒNG
BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Quý II năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		227,713,128,458	235,329,590,305
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	37,806,856,646	54,254,897,184
1. Tiền	111		1,306,856,646	7,254,897,184
2. Các khoản tương đương tiền	112		36,500,000,000	47,000,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	702,603,393	702,603,393
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		702,603,393	702,603,393
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		27,654,116,351	22,808,046,984
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	8,367,480,475	8,733,393,672
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.04	6,043,284,976	5,293,822,339
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	14,854,350,900	10,391,830,973
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.06	(1,611,000,000)	(1,611,000,000)
IV. Hàng tồn kho	140	V.07	161,526,458,087	157,564,042,744
1. Hàng tồn kho	141		161,526,458,087	157,564,042,744
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		23,093,981	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		23,093,981	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		246,982,724,797	249,107,224,743
I. Tài sản cố định	220		45,187,853,225	46,934,974,397
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	45,187,853,225	46,934,974,397
- Nguyên giá	222		60,492,933,102	60,492,933,102
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(15,305,079,877)	(13,557,958,705)
II. Bất động sản đầu tư	230	V.9	18,135,530,924	18,441,315,076
- Nguyên giá	231		19,723,012,866	19,723,012,866
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(1,587,481,942)	(1,281,697,790)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.10	19,854,126,231	19,854,126,231
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		19,854,126,231	19,854,126,231
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.11	163,505,490,563	163,505,490,563
1. Đầu tư vào công ty con	251		29,400,000,000	29,400,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		400,000,000	400,000,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		133,705,490,563	133,705,490,563
VI. Tài sản dài hạn khác	260		299,723,854	371,318,476
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		299,723,854	371,318,476
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		474,695,853,255	484,436,815,048

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023
(Tiếp theo)

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		178.832.528.007	177.643.422.259
I. Nợ ngắn hạn	310		178.190.867.967	177.072.477.219
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	7.690.780.278	6.856.037.922
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	27.327.641	25.857.289
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	67.763.273	571.950.879
4. Phải trả người lao động	314		424.236.607	516.410.984
5. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		126.150.000	-
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	145.409.979.466	158.753.206.878
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16	22.050.000.000	7.350.000.000
8. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		2.394.630.702	2.999.013.267
II. Nợ dài hạn	330		641.660.040	570.945.040
1. Phải trả dài hạn khác	337		641.660.040	570.945.040
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		295.863.325.248	306.793.392.789
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.17	295.863.325.248	306.793.392.789
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		200.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		200.000.000.000	200.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		22.123.458.400	22.123.458.400
3. Cổ phiếu ngân quỹ	415		(22.127.942.200)	(22.127.942.200)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		40.009.766.120	39.884.546.792
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		55.858.042.928	66.913.329.797
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		57.404.891.141	65.661.136.519
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP kỳ này	421b		(1.546.848.213)	1.252.193.278
II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		474.695.853.255	484.436.815.048

Hà Nội, ngày 26 tháng 07 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Hà Thu

Lương Thị Ánh Phương

Phạm Quỳnh Trang

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý II năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý II	
			Từ 01.04.2023 đến 30.06.2023	Từ 01.04.2022 đến 30.06.2022	Từ 01.01.2023 đến 30.06.2023	Từ 01.01.2022 đến 30.06.2022
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	VII.1	1.618.526.540	1.489.401.739	2.906.183.229	2.693.853.784
02	Các khoản giảm trừ		-	-	-	-
10	Doanh thu thuần về bán hàng, cung cấp dịch vụ		1.618.526.540	1.489.401.739	2.906.183.229	2.693.853.784
11	Giá vốn hàng bán	VII.2	925.950.472	887.340.612	1.833.927.255	1.669.169.813
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		692.576.068	602.061.127	1.072.255.974	1.024.683.971
21	Doanh thu hoạt động tài chính	VII.3	597.597.313	1.545.575	1.110.252.683	255.024.493
22	Chi phí hoạt động tài chính			254.430.822		309.525.617
23	Trong đó: Chi phí lãi vay			254.430.822		
24	Chi phí bán hàng					
25	Chi phí quản lý doanh nghiệp	VII.4	1.856.426.430	1.705.540.025	3.729.356.870	3.276.343.609
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(566.253.049)	(1.356.364.145)	(1.546.848.213)	(2.306.160.762)
31	Thu nhập khác					
32	Chi phí khác					
40	Lợi nhuận khác					
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(566.253.049)	(1.356.364.145)	(1.546.848.213)	(2.306.160.762)
51	Chi phí thuế thu nhập hiện hành					
52	Chi phí thuế thu nhập hoãn lại					
60	Lợi nhuận sau thuế TNND		(566.253.049)	(1.356.364.145)	(1.546.848.213)	(2.306.160.762)

Lập biểu

Nguyễn Thị Hà Thu

Kế toán trưởng

Lương Thị Anh Phương



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp trực tiếp)

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

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	3.702.950.101	3.237.346.160
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(3.360.827.147)	(93.794.587.903)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(2.509.352.434)	(2.758.058.042)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		-
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	(473.482.632)	(722.430.800)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	2.960.198.908	171.419.134.816
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(23.826.673.642)	(13.419.773.835)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(23.507.186.846)	63.961.630.396
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(81.660.000.000)
2. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		58.800.000.000
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.110.252.683	255.024.493
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	1.110.252.683	(22.604.975.507)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	14.700.000.000	77.910.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(70.560.000.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(8.751.106.375)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	5.948.893.625	7.350.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(16.448.040.538)	48.706.654.889
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	54.254.897.184	2.336.505.013
• Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	37.806.856.646	51.043.159.902

Hà Nội, ngày 26 tháng 07 năm 2023

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Thị Hà Thu

Lương Thị Ánh Phượng

Phạm Quỳnh Trang



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý II năm 2023

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Xây dựng Sông Hồng là công ty cổ phần được thành lập theo Quyết định số 257/QĐ-BXD ngày 21/02/2006 và Quyết định số 747/QĐ-BXD ngày 09/05/2006 (sửa đổi Quyết định 257/QĐ-BXD) của Bộ trưởng Bộ xây dựng và giấy đăng ký doanh nghiệp số 0100107042 ngày 17/04/2006 (thay đổi là thứ 10 ngày 03/06/2021) do Sở kế hoạch và Đầu tư TP. Hà Nội cấp.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: 200.000.000.000 đồng (Hai trăm tỷ đồng chẵn).

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 29 người.

Trụ sở chính của Công ty tại số 164 Lò Đúc, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là xây dựng.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Thiết kế kết cấu công trình dân dụng, công nghiệp; Thiết kế kiến trúc tổng mặt bằng nội, ngoại thất; đối với công trình dân dụng công nghiệp;
- Thiết kế quy hoạch chung; quy hoạch tổng thể, chi tiết đối với khu đô thị, khu dân cư; Thiết kế san nền hệ thống thoát nước, đường nội bộ vào khu đô thị, khu dân cư, khu công nghiệp;
- Thiết kế quy hoạch điện đô thị, nông nghiệp, xí nghiệp; Thiết kế cấp điện, chống sét đối với công trình xây dựng, dân dụng công nghiệp; Giám sát thi công xây dựng công trình xây dựng dân dụng, công nghiệp; Khảo sát địa chất công trình xây dựng;
- Tư vấn thẩm tra, thẩm định, quy hoạch dự án đầu tư, kỹ thuật, bản vẽ thi công và tổng dự toán các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, kỹ thuật hạ tầng đô thị và nội, ngoại thất; Kiểm định chất lượng công trình, thí nghiệm xây dựng;
- Thi công xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, hạ tầng kỹ thuật, công trình ngầm, công trình và hệ thống điện, viễn thông và các công trình kỹ thuật khác, hoàn thiện công trình xây dựng;
- Khoan phá bê tông, phá dỡ công trình xây dựng, di chuyển nhà cửa; Tư vấn đầu tư (không bao gồm du lịch);
- Đầu tư kinh doanh dịch vụ khách sạn, nhà hàng. Kinh doanh ăn uống. Kinh doanh lữ hành và các dịch vụ phục vụ khách du lịch (không bao gồm kinh doanh vũ trường, quán bar, phòng hát karaoke);

- Đầu tư kinh doanh bất động sản với quyền sở hữu hoặc đi thuê. Môi giới, đầu giá bất động sản (không bao gồm dịch vụ tư vấn giá đất);
- Kinh doanh thiết bị dân dụng, công nghiệp, y tế, nguyên liệu, than, chất đốt; Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm gốm sứ, vật liệu xây dựng, sắt thép;
- Kinh doanh vận tải đường sắt, đường bộ, đường thủy, và các hoạt động hỗ trợ cho vận tải; Cho thuê phương tiện vận tải, cho thuê thiết bị xây dựng hoặc thiết bị phá dỡ có kèm người điều khiển;
- Sửa chữa lắp đặt, bảo trì, bảo dưỡng, cung cấp phụ tùng thay thế máy móc, thiết bị phục vụ ngành công, nông nghiệp, giao thông, vận tải, khai thác mỏ, cơ khí, thủy lợi, thủy điện, tự động hóa;
- Khai thác và chế biến khoáng sản, nông, lâm sản, thực phẩm, đồ gỗ dân dụng và công nghiệp, khai thác quặng kim loại đen phục vụ luyện gang thép, khai thác đá, cát, sỏi, đất sét và cao lanh (trừ loại khoáng sản Nhà nước cấm);
- Kinh doanh nhập khẩu các loại hàng hóa, thiết bị vật tư, vật liệu xây dựng, y tế, văn hóa, thể dục thể thao, nông, lâm sản, thực phẩm, rượu bia, nước giải khát có cồn và có ga;
- Sàn giao dịch bất động sản; Định giá bất động sản; Tư vấn bất động sản; Quảng cáo bất động sản; Quản lý bất động sản;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính: các dịch vụ ủy thác, giám sát trên cơ sở phí và hợp đồng.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Hoạt động sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh bình quân của ngành, lĩnh vực: 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Trong kỳ kế toán, hoạt động của Công ty không có đặc điểm đáng kể nào có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính riêng. Hoạt động của Công ty diễn ra bình thường ở tất cả các kỳ trong năm.

II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm dương lịch. Cho kỳ kế toán này, Công ty lập Báo cáo tài chính giữa niên độ từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/6/2023.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và thông tư số 53/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi, bổ sung thông tư 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính Hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Công ty có nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ thực hiện ghi sổ kế toán và lập Báo cáo tài chính theo một đơn vị tiền tệ thống nhất là Đồng Việt Nam. Việc quy đổi đồng ngoại tệ ra Đồng Việt Nam căn cứ vào:

- Tỷ giá giao dịch thực tế;
- Tỷ giá ghi sổ kế toán.

2. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền

Lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) được xác định như sau:

- Là lãi suất ngân hàng thương mại cho vay đang áp dụng phổ biến trên thị trường tại thời điểm giao dịch;
- Trường hợp không xác định được lãi suất ngân hàng thương mại cho vay nêu trên thì lãi suất thực tế là lãi suất Công ty có thể đi vay dưới hình thức phát hành công cụ nợ không có quyền chuyển đổi thành cổ phiếu (như phát hành trái phiếu thường không có quyền chuyển đổi hoặc vay bằng khế ước thông thường) trong điều kiện sản xuất, kinh doanh đang diễn ra bình thường.

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

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

Các khoản tiền do doanh nghiệp khác và cá nhân ký cược, ký quỹ tại Công ty được quản lý và hạch toán như tiền của Công ty.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, ngoại tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo nguyên tắc: Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế; Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, số dư ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế, là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

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

a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

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

b. Các khoản cho vay

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

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

5. Nguyên tắc kế toán phải thu

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

a. Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán, như: Phải thu về bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý, nhượng bán tài sản (TSCĐ, các khoản đầu tư tài chính) giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;

b. Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, như:

- Các khoản phải thu tạo ra doanh thu hoạt động tài chính, như: khoản phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia;
- Các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; Các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác;
- Các khoản phải thu không mang tính thương mại như cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Các chỉ tiêu phải thu của Bảng cân đối kế toán có thể bao gồm cả các khoản được phản ánh ở các tài khoản khác ngoài các tài khoản phải thu, như: Khoản cho vay được phản ánh ở TK 1283; Khoản ký quỹ, ký cược phản ánh ở TK 244, khoản tạm ứng ở TK 141...

Các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải thu có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải thu).

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ theo quy định vào tuổi nợ của các khoản nợ quá hạn và dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

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

a. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho của Công ty là những tài sản được mua vào để sản xuất hoặc để bán trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường. Đối với sản phẩm dở dang, nếu thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường thì không trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà trình bày là tài sản dài hạn.

Các loại sản phẩm, hàng hóa, vật tư, tài sản nhận giữ hộ, nhận ký gửi, nhận ủy thác xuất nhập khẩu, nhận gia công... không thuộc quyền sở hữu và kiểm soát của Công ty thì không phản ánh là hàng tồn kho.

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

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng giai đoạn sản xuất.

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

7. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

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

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao TSCĐ của Công ty được ước tính phù hợp và thực hiện theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	08 - 20 năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 08 năm
- Phương tiện vận tải	05 - 08 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 05 năm

8. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính. Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

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

9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- a. 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, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác);
- b. 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 liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;
 - Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu;
 - Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải trả có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải trả).

10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

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

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

11. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì được tính vào giá trị của

tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng TSCĐ, BĐSĐT, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng;

12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

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

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

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a. Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng

b. Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
 - Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
 - Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
 - Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó
- Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

c. Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

d. Thu nhập khác

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

- Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Thu nhập từ nghiệp vụ bán và thuê lại tài sản;
- Các khoản thuế phải nộp khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ nhưng sau đó được giảm, được hoàn (thuế xuất khẩu được hoàn, thuế GTGT, TTĐB, BVMT phải nộp nhưng sau đó được giảm);
- Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất (ví dụ thu tiền bảo hiểm được bồi thường, tiền đền bù di dời cơ sở kinh doanh và các khoản có tính chất tương tự);
- Thu tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên.

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

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

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

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

16. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

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

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

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

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

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

17. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

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

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

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

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm: Các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...)

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

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Hiện tại, Công ty đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20%.

20. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Các bên liên quan

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

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

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

	Đơn vị tính: đồng	
	30/06/2023	01/01/2023
1 . Tiền và các khoản tương đương tiền		
Tiền mặt tại quỹ	46,045,705	3,047,955,618
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1,260,810,941	4,206,941,566
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi kỳ hạn < 3 tháng) (*)	36,500,000,000	47,000,000,000
Cộng	37,806,856,646	54,254,897,184

Trong đó: (*) là các khoản tiền gửi kỳ hạn không quá 3 tháng tại Ngân hàng TMCP Tiên Phong

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
2 . Đầu tư tài chính ngắn hạn				
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng và không quá 12 tháng) (*)	702,603,393	702,603,393	702,603,393	702,603,393
Cộng	702,603,393	702,603,393	702,603,393	702,603,393

	30/06/2023	01/01/2023
(*) Bao gồm:		
Ngân hàng BIDV	702,603,393	702,603,393
Cộng	702,603,393	702,603,393

	30/06/2023	01/01/2023
3 . Phải thu khách hàng ngắn hạn		
Phải thu khách hàng	8,367,480,475	8,733,393,672
- Nhà biểu diễn Đa Năng	2,539,424,000	2,539,424,000
- Ban tổ chức Trung Ương	1,130,471,101	1,130,471,101
- Thu tiền bán nhà B4	352	365,913,197
- Dự án Vĩnh Tuy giai đoạn 1	64,222,734	64,222,734
- Các khách hàng khác	4,633,362,288	4,633,362,640
Cộng	8,367,480,475	8,733,393,672

	30/06/2023	01/01/2023
4 . Trả trước người bán ngắn hạn		
Trả trước cho người bán	6,043,284,976	5,293,822,339
- Công ty CPXD Hạ tầng kỹ thuật Sông Hồng	1,000,000,000	1,000,000,000
- Công ty CPĐT và tư vấn Incomex	221,500,000	221,500,000
- Cty CP Thiết kế và ĐT xây dựng ADCI	2,527,653,100	2,527,653,100
- Cty CP Tư vấn công nghệ, thiết bị và kiểm định xây dựng CONINCO	341,234,744	341,234,744
- Trả trước cho người bán khác	1,952,897,132	1,203,434,495
b) Trả trước cho người bán là các bên liên quan	-	-
Cộng	6,043,284,976	5,293,822,339

5 . Phải thu ngắn hạn khác	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu khác	4,085,305,909	-	4,257,473,031	-
Tạm ứng	1,055,346,832	-	975,561,069	-
Dư nợ phải trả, phải nộp khác	9,713,698,159	-	5,158,796,873	-
- Phải thu về hợp tác kinh doanh với Công ty cổ phần SHF (*)	-	-	-	-
- Khác	9,713,698,159	-	5,158,796,873	-
Cộng	14,854,350,900	-	10,391,830,973	-

6 . Nợ xấu	30/06/2023		01/01/2023	
	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	1,611,000,000	-	1,611,000,000	-
+ Công ty CPXD Công trình I	135,000,000	-	135,000,000	-
+ Công ty CPDV Kỹ thuật Incomex	300,000,000	-	300,000,000	-
+ Công ty CPXD hạ tầng kỹ thuật Sông Hồng	1,176,000,000	-	1,176,000,000	-
Cộng	1,611,000,000	-	1,611,000,000	-

7 . Hàng tồn kho	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	161,526,458,087	-	157,564,042,744	-
Cộng	161,526,458,087	-	157,564,042,744	-

Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm 30/06/2023: 0 đồng;

Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối năm 30/06/2023: 0 đồng;

8 . Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị DCQL	Cộng
Nguyên giá TSCĐ					
Số dư đầu kỳ	47,338,038,090		11,366,011,409	1,788,883,603	60,492,933,102
Số tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	47,338,038,090	-	11,366,011,409	1,788,883,603	60,492,933,102

8 . Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình (tiếp)

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị DCQL	Cộng
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	8,105,463,867		3,957,715,822	1,494,779,016	13,557,958,705
Số tăng trong kỳ	888,937,540	-	817,771,014	40,412,618	1,747,121,172
Khấu hao trong kỳ	888,937,540		817,771,014	40,412,618	1,747,121,172
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	8,994,401,407	-	4,775,486,836	1,535,191,634	15,305,079,877
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	39,232,574,223	-	7,408,295,587	294,104,587	46,934,974,397
Tại ngày cuối kỳ	38,343,636,683	-	6,590,524,573	253,691,969	45,187,853,225

Trong đó:

Nguyên giá TSCĐ hữu hình tại 30/06/2023 đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng: 2,904,376,239

9 . Tăng, giảm bất động sản đầu tư

Khoản mục	01/01/2023	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	30/06/2023
Bất động sản đầu tư cho thuê				
Nguyên giá	19,723,012,866	0	-	19,723,012,866
- Nhà	15,500,660,829	0	-	15,500,660,829
+ Tầng G1 tòa D1 Vĩnh Tuy	10,321,744,309			10,321,744,309
+ Tầng G2,3 tòa D1 Vĩnh Tuy	5,178,916,520			5,178,916,520
- Quyền sử dụng đất	4,222,352,037	-	-	4,222,352,037
+ Tầng G1 tòa D1 Vĩnh Tuy	2,981,462,638			2,981,462,638
+ Tầng G2,3 tòa D1 Vĩnh Tuy	1,240,889,399			1,240,889,399
Giá trị hao mòn lũy kế	1,281,697,790	305,784,152	-	1,587,481,942
- Nhà	1,281,697,790	305,784,152	-	1,587,481,942
+ Tầng G1 tòa D1 Vĩnh Tuy	902,582,965	202,562,610		1,105,145,575
+ Tầng G2,3 tòa D1 Vĩnh Tuy	379,114,825	103,221,542	-	482,336,367
- Quyền sử dụng đất	-	-	-	-
+ Tầng G1 tòa D1 Vĩnh Tuy	-	-	-	-
+ Tầng G2,3 tòa D1 Vĩnh Tuy	-	-	-	-
Giá trị còn lại	18,441,315,076			18,135,530,924
- Nhà	14,218,963,039	-	-	13,913,178,887
+ Tầng G1 tòa D1 Vĩnh Tuy	9,419,161,344	-	-	9,216,598,734
+ Tầng G2,3 tòa D1 Vĩnh Tuy	4,799,801,695	-	-	4,696,580,153
- Quyền sử dụng đất	4,222,352,037	-	-	4,222,352,037
+ Tầng G1 tòa D1 Vĩnh Tuy	2,981,462,638	-	-	2,981,462,638
+ Tầng G2,3 tòa D1 Vĩnh Tuy	1,240,889,399	-	-	1,240,889,399

Trong đó: Nguyên giá bất động sản đầu tư trong kỳ được điều chỉnh lại theo biên bản kiểm tra thuế

10 . Tài sản dở dang dài hạn

	30/06/2023	01/01/2023
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	19,854,126,231	19,854,126,231
- Công trình: Dự án Hà Đông	39,831,769	39,831,769
- Công trình: Dự án Kim Liên giai đoạn II	204,713,273	204,713,273
- Công trình: Dự án Đông Anh	17,834,760	17,834,760
- Công trình: Dự án chợ Xuân La	19,571,764,611	19,571,764,611
- Công trình: Dự án Giải Phóng	19,981,818	19,981,818
	19,854,126,231	19,854,126,231

11 . Đầu tư tài chính dài hạn	30/06/2023			01/01/2023		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý (*)	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý (*)
- Đầu tư vào Công ty con	29,400,000,000	-		29,400,000,000	-	
Công ty Cổ phần SHF (1)	29,400,000,000	-		29,400,000,000	-	
- Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết	400,000,000	-		400,000,000	-	
Công ty TNHH Phát triển dịch vụ và Thương mại Sông Hồng (2)	400,000,000	-		400,000,000	-	
- Đầu tư vào đơn vị khác	133,705,490,563	-		133,705,490,563	-	
Công ty Cổ phần tư vấn Incomex	900,000,000	-		900,000,000	-	
Công ty Cổ phần Vạn Khởi Thành	3,000,000,000	-		3,000,000,000	-	
Công ty Cổ phần Đầu tư IT Việt Nam	31,752,600	-		31,752,600	-	
Công ty Cổ phần Green Town Việt Nam (4)	97,710,000,000	-		97,710,000,000	-	
Công ty Cổ phần Sản xuất và Thương mại Sao Mai (3)	32,063,737,963	-		32,063,737,963	-	
Cộng	163,505,490,563	-		163,505,490,563	-	

(1) Vốn điều lệ của Công ty Cổ phần SHF là 30 tỷ. Trong đó: Công ty Cổ phần Xây dựng sông Hồng sở hữu 98% tương đương với số tiền 29.400.000.000 đồng. Lĩnh vực hoạt động chính của Công ty Cổ phần Đầu tư KMC là nông nghiệp.

(2) Vốn điều lệ của Công ty TNHH Phát triển dịch vụ và thương mại Sông Hồng là 1 tỷ. Trong đó: Công ty Cổ phần Xây dựng sông Hồng sở hữu với tỷ lệ 40%. Hoạt động chính của Công ty TNHH Phát triển dịch vụ và thương mại Sông Hồng là thương mại, dịch vụ.

(3) Tại ngày 01/01/2022, vốn góp của Công ty Cổ phần Sản xuất và Thương mại Sao Mai là 150 tỷ, trong đó, Công ty Cổ phần Xây dựng Sông Hồng sở hữu 15% vốn với tổng giá phí đầu tư là 28.313.737.963 đồng. Tại ngày 30/06/2022, vốn góp của Công ty Cổ phần Sản xuất và Thương mại Sao Mai là 175 tỷ, trong đó, Công ty Cổ phần Xây dựng Sông Hồng sở hữu 15% vốn với tổng giá phí đầu tư là 32.063.737.963 đồng.

(4) Tại 01/01/2022, vốn điều lệ của công ty Cổ phần Green Town Việt Nam là 171.111.200.000 đồng, trong đó Công ty Cổ phần Xây dựng Sông Hồng sở hữu với tỷ lệ 11,57%. Tại 30/06/2022, vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Green Town Việt Nam là 1.329.500.000.000 đồng. Trong đó: Công ty Cổ phần Xây dựng sông Hồng sở hữu với tỷ lệ 7,35%.

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

12 . Phải trả người bán ngắn hạn	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
Phải trả người bán ngắn hạn	7,690,780,278	7,690,780,278	6,856,037,922	6,856,037,922
- Công ty CP Xây lắp Incomex - Nhà biểu diễn đa năng phân thân	2,533,841,763	2,533,841,763	2,533,841,763	2,533,841,763
- Công ty CPĐT XL dầu khí Sài Gòn	1,130,471,101	1,130,471,101	1,130,471,101	1,130,471,101
- Phải trả người bán ngắn hạn khác	4,026,467,414	4,026,467,414	3,191,725,058	3,191,725,058
Cộng	7,690,780,278	7,690,780,278	6,856,037,922	6,856,037,922

13 . Người mua trả tiền trước ngắn hạn	30/06/2023	01/01/2023
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	27,327,641	25,857,289
- Người mua trả tiền trước ngắn hạn khác	27,327,641	25,857,289
Cộng	27,327,641	25,857,289

14 . Thuế và các khoản phải thu, phải nộp nhà nước

	01/01/2023		Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp/được bù trừ trong năm	30/06/2023	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	4,261,696	316,550,867	343,906,544	23,093,981	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	473,482,632	-	473,482,632	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	94,206,551	638,817,231	665,260,509	-	67,763,273
Cộng	-	571,950,879	955,368,098	1,482,649,685	23,093,981	67,763,273

15 . Phải trả ngắn hạn khác	30/06/2023	01/01/2023
- Kinh phí công đoàn	474,514	39,892,514
- Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	49,447,262	1,127,262
- Các khoản phải trả, phải nộp khác:	145,262,245,590	158,610,094,465
<i>Cổ tức phải trả</i>	<i>602,353,676</i>	<i>567,460,051</i>
<i>Công ty CP Bất động sản Catalan (*)</i>	<i>86,645,000,000</i>	<i>70,560,000,000</i>
<i>Công ty CP Thanh Xuân (Phải trả về hợp tác kinh doanh)</i>	<i>55,860,000,000</i>	<i>85,360,000,000</i>
<i>Phải trả phải nộp khác</i>	<i>2,154,891,914</i>	<i>2,122,634,414</i>
- Phải thu khác dư Có	97,812,100	102,092,637
Cộng	145,409,979,466	158,753,206,878

(*) Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 0701/HĐHT ngày 07/01/2022 ký giữa Công ty Cổ phần Xây dựng Sông Hồng và Công ty Cổ phần Bất động sản Catalan về việc hợp tác kinh doanh Dự án Trung tâm thương mại, chợ, siêu thị, văn phòng cho thuê Xuân La, quy mô 2075 m2 đất tại phường Xuân La, quận Tây Hồ, Hà Nội và phụ lục hợp đồng số 01-0701/2022/PL-HĐHT ngày 28/04/2022

16 . Vay và nợ thuê tài chính	30/06/2023	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	01/01/2023
16.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	22,050,000,000	14,700,000,000	0	7,350,000,000
a, Vay ngắn hạn	22,050,000,000	14,700,000,000	0	7,350,000,000
<i>Công ty Cổ phần Bất động sản BIM (*)</i>	<i>22,050,000,000</i>	<i>14,700,000,000</i>		<i>7,350,000,000</i>
16.2 Số có khả năng trả nợ	22,050,000,000			7,350,000,000
a, Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	22,050,000,000	14,700,000,000	-	7,350,000,000

(*) Hợp đồng cho vay giữa Công ty Cổ phần Bất động sản BIM và Công ty Cổ phần Xây dựng Sông Hồng số 2022/HĐV-BLA ngày 17/02/2022. Số tiền vay: 77.910.000.000 đồng. Mục đích vay: mua cổ phần chào bán cho cổ đông hiện hữu của Công ty Cổ phần Green Town Việt Nam. Lãi suất cho vay được áp dụng bằng lãi suất huy động tiền gửi VND áp dụng cho khách hàng cá nhân với kỳ hạn 12 tháng của Ngân hàng Vietcombank công bố tại thời điểm huy động cộng bi ên độ 4%.

17 . **Vốn chủ sở hữu**

17.1. **Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu (Chi tiết tại phụ lục số 01)**

17.2. **Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	30/06/2023	01/01/2023
Vốn góp của Nhà nước	-	-
Vốn góp của các cổ đông khác	200,000,000,000	200,000,000,000
Cộng	200,000,000,000	200,000,000,000

17.3. **Các giao dịch về vốn với các Chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận**

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	200,000,000,000	200,000,000,000
+ <i>Vốn góp tăng trong kỳ</i>	-	-
+ <i>Vốn góp giảm trong kỳ</i>	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	200,000,000,000	200,000,000,000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	8,786,000,000	-

17.4 **Cổ phiếu**

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
- Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	20,000,000	20,000,000
- Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	20,000,000	20,000,000
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	20,000,000	20,000,000
+ <i>Cổ ưu đãi</i>	-	-
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	2,428,000	2,428,000
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	2,428,000	2,428,000
+ <i>Cổ ưu đãi</i>	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	17,572,000	17,572,000
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	17,572,000	17,572,000
+ <i>Cổ ưu đãi</i>	-	-
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10,000	10,000

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

	Đơn vị tính: Đồng	
1 . Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
- Doanh thu kinh doanh bất động sản		
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	2,906,183,229	2,693,853,784
Cộng	2,906,183,229	2,693,853,784
2 . Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
- Doanh thu thuần kinh doanh bất động sản	-	-
- Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	2,906,183,229	2,693,853,784
Cộng	2,906,183,229	2,693,853,784
3 . Giá vốn hàng bán	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
- Giá vốn kinh doanh bất động sản	-	-
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	1,833,927,255	1,669,169,813
Cộng	1,833,927,255	1,669,169,813

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
4 . Doanh thu hoạt động tài chính		
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.110.252.683	255.024.493
Cộng	1.110.252.683	255.024.493
5 . Chi phí tài chính		
- Lãi tiền vay	0	309.525.617
Cộng	0	309.525.617
6 . Chi phí quản lý doanh nghiệp		
- Chi phí QLDN	3.729.356.870	3.276.343.609
Cộng	3.729.356.870	3.276.343.609

VII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1 . Thông tin so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán là số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty Cổ phần Xây dựng Sông Hồng đã được kiểm toán bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học Moore Aisc.

2 . Thông tin về hoạt động liên tục

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

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hà Thu

Kế toán trưởng

Lương Thị Ánh Phương



Hà Nội, ngày 26 tháng 07 năm 2023

Tổng Giám đốc

Phạm Quỳnh Trang

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

Đơn vị tính: đồng

Khoản mục	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư tại 01/01/2022	200,000,000,000	22,123,458,400	(22,127,942,200)	38,544,929,067	45,583,030,341	284,123,475,608
Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	1,339,617,725	20,883,180,865	22,222,798,590
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	(2,306,160,762)	(2,306,160,762)
Trích các quỹ	-	-	-	1,339,617,725	-	1,339,617,725
Tăng khác	-	-	-	-	23,189,341,627	23,189,341,627
Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	-	3,111,235,449	3,111,235,449
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	1,339,617,725	1,339,617,725
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	1,339,617,724	1,339,617,724
Giảm khác	-	-	-	-	432,000,000	432,000,000
Số dư tại 30/06/2022	200,000,000,000	22,123,458,400	(22,127,942,200)	39,884,546,792	63,354,975,757	303,235,038,749
Số dư tại 01/01/2023	200,000,000,000	22,123,458,400	(22,127,942,200)	39,884,546,792	66,913,329,797	306,793,392,789
Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	125,219,328	(1,546,848,213)	(1,421,628,885)
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	(1,546,848,213)	(1,546,848,213)
Trích các quỹ	-	-	-	125,219,328	-	125,219,328
Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	-	9,508,438,656	9,508,438,656
Chia cổ tức	-	-	-	-	8,786,000,000	8,786,000,000
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	125,219,328	125,219,328
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	125,219,328	125,219,328
Trích thù lao HĐQT, Ban kiểm soát	-	-	-	-	472,000,000	472,000,000
Số dư tại 30/06/2023	200,000,000,000	22,123,458,400	(22,127,942,200)	40,009,766,120	55,858,042,928	295,863,325,248