

No: 226/2023 CV - CTC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 07 năm 2023
Ho Chi Minh city, day 28 month 07 year 2023

CÔNG BỐ THÔNG TIN BẤT THƯỜNG
EXTRAORDINARY INFORMATION DISCLOSURE

Kính gửi/ To: - Ủy Ban Chứng Khoán nhà nước/ State Securities Commission of Vietnam
- Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam/ Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội/
Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh/ Vietnam Exchange/
Hanoi Stock Exchange/ Hochiminh Stock Exchange

- Tên tổ chức/Name of organization: Công ty Cổ phần Xây Dựng Coteccons
 - Mã chứng khoán/Mã thành viên/ Stock code/ Broker code: CTD
 - Địa chỉ/Address: 236/6 Điện Biên Phủ, P.17, Q. Bình Thạnh, TP. HCM
 - Điện thoại liên hệ/Tel.: (84) (28) 35142255 - Fax: (84) (28) 35142277
 - E-mail: bodsecretary@coteccons.vn
- Nội dung thông tin công bố/Contents of disclosure:
 - Báo cáo quản trị bán niên 2023/ Report on Corporate Governance for the first half year 2023.
 - Bản cung cấp thông tin về quản trị Công ty bán niên năm 2023/ Provide information about the CG of the Company for the first half year 2023.
 - Báo cáo tình hình thanh toán gốc, lãi trái phiếu doanh nghiệp kỳ 14/01/2023 - 30/6/2023/ Report on the principal and interest payment status of bonds for the period from January 14, 2023, to June 30, 2023.
 - Báo cáo tài chính riêng Quý 2/2023 và Giải trình chênh lệch trong thuyết minh/ Financial report for the second quarter of 2023 and explanation of variances in the disclosures.
 - Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2/2023 và Giải trình chênh lệch trong thuyết minh/ Consolidated financial report for the second quarter of 2023 and explanation of variances in the disclosures.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố/ We hereby certify that the information provided is true and correct and we bear the full responsibility to the law.

Tài liệu đính kèm/
Attached documents
- Như mục 2 Thông báo này.

Đại diện tổ chức
Organization representative
Người đại diện theo pháp luật
Legal representative

(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)
(Signature, full name, position, and seal)



BOLAT DUSENOV



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG COTECCONS

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

RIÊNG

Quý 2/2023

Tháng 07/2023



Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

Báo cáo tài chính riêng

Ngày 30 tháng 06 năm 2023

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Bảng cân đối kế toán riêng	1 - 3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	5 - 6
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	7 - 43

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2023	31/12/2022
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		14.929.072.578.370	12.598.988.485.072
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	1.502.835.307.387	707.192.831.532
111	1. Tiền		487.835.307.387	567.192.831.532
112	2. Các khoản tương đương tiền		1.015.000.000.000	140.000.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		1.080.000.000.000	805.218.773.635
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	6	1.080.000.000.000	805.218.773.635
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		10.095.229.800.817	8.883.161.364.497
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	7.1	9.685.289.840.812	8.868.279.666.055
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7.2	1.120.508.397.816	634.151.468.676
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	8	266.983.022.717	314.496.478.372
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	7.1,8	(977.551.460.528)	(933.766.248.606)
140	IV. Hàng tồn kho	9	1.858.262.227.934	1.811.541.597.595
141	1. Hàng tồn kho		1.927.396.737.832	1.883.319.190.766
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(69.134.509.898)	(71.777.593.171)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		392.745.242.232	391.873.917.813
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	10	6.267.199.108	5.198.550.266
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ	18	386.478.043.124	376.399.487.404
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	18	-	10.275.880.143

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2023	31/12/2022
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		3.184.789.303.194	3.218.474.734.825
220	I. Tài sản cố định		331.543.389.428	367.091.563.859
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	235.319.441.951	267.021.159.548
222	Nguyên giá		759.005.833.764	758.567.120.221
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(523.686.391.813)	(491.545.960.673)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	12	1.777.301.667	2.041.416.282
225	Nguyên giá		2.663.034.106	2.663.034.106
226	Giá trị khấu hao lũy kế		(885.732.439)	(621.617.824)
227	3. Tài sản cố định vô hình	13	94.446.645.810	98.028.988.029
228	Nguyên giá		121.206.789.740	121.206.789.740
229	Giá trị khấu hao lũy kế		(26.760.143.930)	(23.177.801.711)
230	II. Bất động sản đầu tư	14	49.181.728.964	50.287.224.931
231	1. Nguyên giá		84.870.176.752	84.368.605.904
232	2. Giá trị khấu hao lũy kế		(35.688.447.788)	(34.081.380.973)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		20.692.820.924	13.748.116.568
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	15	20.692.820.924	13.748.116.568
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn		2.568.308.360.000	2.575.109.267.006
251	1. Đầu tư vào công ty con	16.1	2.510.348.360.000	2.510.348.360.000
252	2. Đầu tư vào công ty liên kết	16.2	177.600.000.000	177.600.000.000
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	16.3	57.960.000.000	57.960.000.000
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	16.2	(177.600.000.000)	(170.799.092.994)
260	V. Tài sản dài hạn khác		215.063.003.878	212.238.562.461
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	10	92.359.979.878	97.619.841.885
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	31.3	122.703.024.000	114.618.720.576
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		18.113.861.881.564	15.817.463.219.897

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 06 năm 2023

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2023	31/12/2022
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		11.061.531.225.406	8.781.930.782.967
310	I. Nợ ngắn hạn		10.587.400.635.030	8.283.787.463.677
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	17.1	4.484.474.484.676	4.721.978.587.925
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	17.2	2.558.654.385.683	1.751.485.005.351
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	3.845.629.366	5.633.087.312
314	4. Phải trả người lao động		15.745.219	25.972.650
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	1.298.411.262.941	1.002.564.721.177
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	20	186.459.956	2.315.262.720
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	21	1.339.263.197.095	12.126.209.373
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	22	662.462.830.151	548.216.670.059
321	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	23	171.179.419.922	169.706.792.089
322	10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	24	68.907.220.021	69.735.155.021
330	II. Nợ dài hạn		474.130.590.376	498.143.319.290
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	22	471.862.499.992	495.816.666.656
342	2. Dự phòng phải trả dài hạn	23	2.268.090.384	2.326.652.634
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		7.052.330.656.158	7.035.532.436.930
410	I. Vốn chủ sở hữu	25.1	7.052.330.656.158	7.035.532.436.930
411	1. Vốn cổ phần		788.308.000.000	788.308.000.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		788.308.000.000	788.308.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		2.958.324.265.825	3.019.470.449.385
415	3. Cổ phiếu quỹ		(530.940.621.523)	(597.634.655.083)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		3.454.338.701.543	3.454.338.701.543
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		382.300.310.313	371.049.941.085
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		371.049.941.085	221.931.518.751
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		11.250.369.228	149.118.422.334
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		18.113.861.881.564	15.817.463.219.897

Trương Thị Huyền Trang
Người lập

Cao Thị Mai Lê
Kế toán trưởng

Phạm Quân Lực
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 07 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 2 năm 2023	Quý 2 năm 2022	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	2.963.854.179.259	2.441.972.488.332	5.586.443.886.468	3.782.040.170.980
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	2.963.854.179.259	2.441.972.488.332	5.586.443.886.468	3.782.040.170.980
11	4. Giá vốn hàng bán	27	(2.916.603.488.748)	(2.271.537.287.921)	(5.505.710.802.358)	(3.566.636.804.782)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		47.250.690.511	170.435.200.411	80.733.084.110	215.403.366.198
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	26.2	55.140.534.308	34.246.631.741	104.440.642.855	64.945.493.649
22	7. Chi phí tài chính - Trong đó: Chi phí lãi vay	28	(26.338.634.354) (24.646.524.703)	(25.013.580.701) (18.639.134.138)	(56.485.507.262) (48.472.317.155)	(41.446.418.227) (29.344.007.097)
26	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	29	(70.136.460.936)	(288.059.600.467)	(116.001.827.736)	(344.386.025.686)
30	9. Lợi nhuận/(Lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh		5.916.129.529	(108.391.349.016)	12.686.391.967	(105.483.584.066)
31	10. Thu nhập khác	30	1.912.928.247	21.822.807.874	2.680.445.275	24.589.185.003
32	11. Chi phí khác	30	(29.316.447)	(1.377.829.266)	(49.273.834)	(1.418.558.357)
40	12. Lợi nhuận khác	30	1.883.611.800	20.444.978.608	2.631.171.441	23.170.626.646
50	13. Tổng lợi nhuận/(lỗ) kế toán trước thuế		7.799.741.329	(87.946.370.408)	15.317.563.408	(82.312.957.420)
51	14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	31.1	(11.087.930.359)	(26.718.559.729)	(12.151.497.604)	(18.062.318.976)
52	15. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	31.3	8.650.090.520	43.833.641.222	8.084.303.424	33.463.275.800
60	16. Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế TNDN		5.361.901.490	(70.831.288.915)	11.250.369.228	(66.912.000.596)

Jlkap

Trương Thị Huyền Trang
Người lập

Ngày 28 tháng 07 năm 2023

lluy

Cao Thị Mai Lê
Kế toán trưởng



Phạm Quân Lực
Phó Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VND

MÃ SỐ	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2022
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		15.317.563.408	(82.312.957.420)
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn	11, 12, 13, 14	38.023.836.607	40.002.950.435
03	Các khoản dự phòng		56.810.429.933	185.579.298.048
04	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(48.070.757)	(183.268.305)
05	Lãi hoạt động đầu tư		(104.559.189.186)	(66.364.345.965)
06	Chi phí lãi vay	28	48.472.317.155	29.344.007.097
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		54.016.887.160	106.065.683.890
09	Tăng các khoản phải thu		(1.304.059.959.243)	(559.122.573.923)
10	Giảm/(tăng) hàng tồn kho		(44.077.547.066)	79.172.587.451
11	Tăng/(giảm) các khoản phải trả		2.200.045.128.329	(439.997.843.917)
12	(Tăng)/giảm chi phí trả trước		4.191.213.165	(29.385.628)
14	Lãi vay đã trả		(50.257.668.172)	(6.419.416.810)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	18	(16.133.000)	-
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(827.935.000)	(1.931.919.069)
20	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào/(từ) hoạt động kinh doanh		859.013.986.173	(822.262.868.006)
	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		(36.404.897.722)	(8.037.117.044)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		168.181.768	1.659.090.008
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(1.080.000.000.000)	(1.983.179.444.490)
24	Tiền thu hồi vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		805.218.773.635	1.493.918.286.407
27	Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức được chia		152.824.742.132	67.979.862.810
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(158.193.200.187)	(427.659.322.309)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

VND

MÃ SỐ	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2022
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành ESOP		5.547.850.000	-
33	Tiền thu từ đi vay	22	736.057.481.396	1.275.808.377.487
34	Tiền trả nợ gốc vay	22	(646.811.321.304)	-
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		94.794.010.092	1.275.808.377.487
50	Lưu chuyển tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ		795.614.796.078	25.886.187.172
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		707.192.831.532	459.695.541.229
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		27.679.777	(690.024)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	5	1.502.835.307.387	485.581.038.377

Trương Thị Huyền Trang
Người lập

Cao Thị Mai Lê
Kế toán trưởng



Phạm Quân Lực
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 07 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("Giấy CNĐKKD") số 4103002611 do Sở Kế hoạch và Đầu tư ("Sở KH và ĐT") Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 24 tháng 8 năm 2004, sau đó điều chỉnh thành Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("Giấy CNĐKDN") số 0303443233 vào ngày 23 tháng 8 năm 2010 và các Giấy CNĐKKD và Giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã giao dịch "CTD" theo Quyết định số 155/QĐ-SGDHCM do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 9 tháng 12 năm 2009.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là cung cấp dịch vụ thiết kế và xây dựng, lắp đặt thiết bị, trang trí nội thất và cho thuê văn phòng.

Công ty có trụ sở chính tại Số 236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 1.285 người (ngày 31 tháng 12 năm 2022: 1.427 người).

Cơ cấu tổ chức

Công ty có hai công ty con trực tiếp và năm công ty con gián tiếp, trong đó:

Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Unicons ("Unicons")

Unicons là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy CNĐKKD số 4103005020 do Sở KH&ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 14 tháng 7 năm 2006, sau đó điều chỉnh thành Giấy CNĐKDN số 0304472276 vào ngày 22 tháng 6 năm 2018 và các Giấy CNĐKKD và Giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Unicons có trụ sở đăng ký tại Số 236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính trong năm hiện tại của Unicons là cung cấp dịch vụ xây dựng và dịch vụ lắp đặt thiết bị.

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty nắm giữ 100% vốn chủ sở hữu và quyền biểu quyết tại Unicons.

Công ty TNHH Covestcons ("Covestcons")

Covestcons là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy CNĐKDN số 0314326002 do Sở KH&ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 31 tháng 3 năm 2017 và các Giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Covestcons có trụ sở đăng ký tại Số 236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính trong năm hiện tại của Covestcons là môi giới và kinh doanh bất động sản.

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty nắm giữ 100% vốn chủ sở hữu và quyền biểu quyết tại Covestcons.

Công ty Cổ phần CTD FutureImpact ("FutureImpact")

FutureImpact là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy CNĐKDN số 0316921381 do Sở KH&ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 28 tháng 6 năm 2021 và các Giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó.

FutureImpact có trụ sở đăng ký tại Số 236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính trong năm hiện tại của FutureImpact là sửa chữa, lắp đặt, cho thuê và bán máy móc thiết bị và phụ tùng máy.

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty nắm giữ 99,54% vốn chủ sở hữu tại FutureImpact

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

1. THÔNG TIN CÔNG TY (tiếp theo)

Công TNHH Solaresco-1 ("Solaresco-1")

Solaresco-1 là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy CNĐKDN số 0316438470 do Sở KH&ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 13 tháng 8 năm 2020 và các Giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Solaresco-1 có trụ sở đăng ký tại Số 47, Đường Lê Văn Thịnh, Khu phố 5, Phường Bình Trưng Đông, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của Solaresco-1 là cho thuê máy móc, thiết bị đun nước nóng dùng năng lượng mặt trời; máy móc thiết bị tiết kiệm năng lượng.

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty nắm giữ 99,54% vốn chủ sở hữu tại Solaresco-1

Công TNHH Coteccons Nest ("Coteccons Nest")

Coteccons Nest là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy CNĐKDN số 0317508201 do Sở KH&ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 06 tháng 10 năm 2022 và các Giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Coteccons Nest có trụ sở đăng ký tại Lầu 9, Tòa nhà Coteccons, 236/6 Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính trong năm hiện tại của Coteccons Nest là kinh doanh bất động sản.

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2023, Tập đoàn nắm giữ 100% vốn chủ sở hữu và quyền biểu quyết tại Coteccons Nest.

Công ty TNHH Coteccons Future Impact ("Coteccons FutureImpact") (Tên cũ: Công ty TNHH HED1)

Coteccons FutureImpact là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy CNĐKDN số 0317515248 do Sở KH&ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 12 tháng 10 năm 2022 và các Giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Coteccons FutureImpact có trụ sở đăng ký tại Số 236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính trong năm hiện tại của Coteccons FutureImpact là cung cấp dịch vụ xây dựng.

Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023, Công ty nắm giữ 100% vốn chủ sở hữu và quyền biểu quyết tại Coteccons FutureImpact

Công TNHH Sân Chơi Mới ("Sân Chơi Mới")

Sân Chơi Mới là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy CNĐKDN số 0317587852 do Sở KH&ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 02 tháng 12 năm 2022 và các Giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Sân Chơi Mới có trụ sở đăng ký tại Lầu 9, Tòa nhà Coteccons, 236/6 Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính trong năm hiện tại của Sân Chơi Mới là các hoạt động vui chơi theo chủ đề.

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2023, Tập đoàn nắm giữ 100% vốn chủ sở hữu và quyền biểu quyết tại Sân Chơi Mới.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng

Công ty có các công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 1 và Thuyết minh số 15.1. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số TT96/2020/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty đã lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 đề ngày 28 tháng 07 năm 2023.

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 Tập đoàn.

2.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam 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 các 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 tình hình 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 Nhật ký chung.

2.4 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính riêng bắt đầu từ ngày 1 tháng 7 và kết thúc vào ngày 30 tháng 06.

2.5 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là 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, 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính riêng 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 năm. 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 riêng.

3.3 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:

Hàng hóa và vật liệu xây dựng - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.

Chi phí xây dựng công trình dở dang - chi phí nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí chung có liên quan đến công trình.

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 nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá 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 năm.

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 riêng.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao 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 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 riêng 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 riêng.

3.5 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 riêng khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô 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 kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Tài sản cố định vô hình (tiếp theo)

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình khi Công ty được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng.

3.6 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 - 45 năm
Máy móc, thiết bị	3 - 10 năm
Phương tiện vận tải	6 - 8 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 6 năm
Quyền sử dụng đất	49 năm
Phần mềm	2 - 3 năm

3.7 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 khấu hao lũy kế. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Công ty không trích khấu hao mà xác định tổn 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 bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Tòa nhà văn phòng	30 - 45 năm
Tài sản khác	25 năm

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán riêng 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 riêng trong năm thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ 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 chỉ 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.

3.8 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

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 Tập đoàn.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc 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 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

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được vốn hóa trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả. Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong suốt thời gian thuê tài sản theo lãi suất cố định trên số dư còn lại của khoản nợ thuê tài chính phải trả.

Tài sản thuê tài chính đã được vốn hóa được trích khấu hao theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian hữu dụng ước tính và thời hạn thuê tài sản, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ được chuyển giao quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong năm 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 riêng. 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 riêng khi phát sinh.

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

3.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng 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.

Chi phí công cụ dụng cụ sử dụng cho các công trình xây dựng được phân bổ từ hai (2) đến ba (3) năm vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.12 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm 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 của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể 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 nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi 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 báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng và giảm trừ trực tiếp 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

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 năm.

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng .

3.13 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 mà không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.14 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty được hơn 12 tháng tính đến ngày lập bảng cân đối kế toán riêng theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi niên độ báo cáo theo mức lương bình quân của chín tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Các khoản dự phòng

Công ty ghi nhận dự phòng khi có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) là kết quả của một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Công ty có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Dự phòng bảo hành công trình được trích lập từ 0,3% đến 1% giá trị công trình dựa trên đặc điểm của từng công trình và kinh nghiệm thực tế.

Hợp đồng có rủi ro lớn

Nếu Công ty có hợp đồng có rủi ro lớn, nghĩa vụ hiện tại theo hợp đồng được đánh giá và ghi nhận như một khoản dự phòng. Tuy nhiên, trước khi tính toán khoản dự phòng cho hợp đồng rủi ro lớn, Tập đoàn ghi nhận các khoản suy giảm giá trị xảy ra đối với tài sản liên quan đến hợp đồng.

Một hợp đồng có rủi ro lớn là một hợp đồng mà theo đó các chi phí không thể tránh khỏi để đáp ứng các nghĩa vụ trên hợp đồng vượt quá lợi ích kinh tế dự kiến nhận được. Chi phí không thể tránh khỏi trong hợp đồng phản ánh chi phí thuần ít nhất, nghĩa là khoản thấp hơn giữa chi phí cho việc hoàn thành hợp đồng và bất kỳ khoản bồi thường hoặc hình phạt nào phát sinh từ việc không thực hiện hợp đồng. Chi phí cho việc hoàn thành hợp đồng bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến hợp đồng.

3.16 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 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 doanh nghiệp thực hiện thanh toán

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, 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 riêng 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 riêng.

3.17 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi (lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.18 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp 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 quỹ dự phòng sau đây 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 cuộc họp Đại hội đồng cổ đông thường niên:

▶ *Quỹ đầu tư 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 ghi nhận như là một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng.

3.19 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:

Hợp đồng xây dựng

Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy và được xác nhận bởi khách hàng, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trên hóa đơn.

Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán bằng cách so sánh tỷ lệ của chi phí của hợp đồng phát sinh cho phần công việc đã được hoàn thành đến ngày này so với tổng chi phí hợp đồng, trừ khi tỷ lệ này không đại diện cho mức độ 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, thì doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn. Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận là chi phí trong năm khi các chi phí này đã phát sinh.

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng hóa được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi dịch vụ đã được cung cấp và hoàn thành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.19 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Tiền cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Tiền lãi

Tiền lãi 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.

Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Tập đoàn được xác lập.

3.20 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng 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 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 riêng.

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 và 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 các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn 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 và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.20 Thuế (tiếp theo)

- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, 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 tính 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 năm 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 năm 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 [năm 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 năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng 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.

3.21 Thông tin theo bộ phận

Hoạt động chính của Tập đoàn là cung cấp dịch vụ thiết kế và xây dựng. Đồng thời, hoạt động sản xuất kinh doanh của Tập đoàn chủ yếu được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Tập đoàn không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về dịch vụ mà Tập đoàn cung cấp hoặc do Tập đoàn hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Tập đoàn chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, Tập đoàn không cần phải trình bày thông tin theo bộ phận.

3.22 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 có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân được coi là liên quan.

4. SỰ KIẾN QUAN TRỌNG

4.1 Thay đổi năm tài chính

Theo Nghị quyết số 08/2022/NQ-DHDCD ngày 25 tháng 4 năm 2022, Công ty đã thông qua việc thay đổi năm tài chính, theo đó năm tài chính mới bắt đầu từ ngày 1 tháng 7 và kết thúc ngày 30 tháng 6 năm sau.

- Kỳ chuyển giao giữa năm tài chính cũ và năm tài chính mới: 01/01/2023 – 30/6/2023
- Năm tài chính đầu tiên sau chuyển đổi: 1/7/2023 – 30/6/2024.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2023	31/12/2022
		VND
Tiền gửi ngân hàng	487.835.307.387	567.192.831.532
Các khoản tương đương tiền	1.015.000.000.000	140.000.000.000
TỔNG CỘNG	<u>1.502.835.307.387</u>	<u>707.192.831.532</u>

6. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN NGẮN HẠN

	30/06/2023	31/12/2022
		VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (*)	1.080.000.000.000	535.000.000.000
Trái phiếu	-	270.218.773.635
TỔNG CỘNG	<u>1.080.000.000.000</u>	<u>805.218.773.635</u>

(*) Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn thể hiện khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn trên ba (3) tháng và không quá một (1) năm, và hưởng lãi suất từ 8.5 %- 9.5 %/năm.

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

7.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2023	31/12/2022
		VND
Công ty CP Đầu tư KCN Vinhomes	1.013.577.438.255	322.443.724.073
Các khách hàng khác	8.671.712.402.557	8.545.835.941.982
TỔNG CỘNG	<u>9.685.289.840.812</u>	<u>8.868.279.666.055</u>
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(951.513.497.834)	(907.728.285.912)
GIÁ TRỊ THUẦN	<u>8.733.776.342.978</u>	<u>7.960.551.380.143</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu từ các bên liên quan</i> <i>(Thuyết minh số 32)</i>	85.666.814.031	94.155.782.463

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN (tiếp theo)

7.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng (tiếp theo)

Tình hình tăng giảm dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi:

	VND	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2022</i>
Số đầu kỳ	907.728.285.912	581.941.085.240
Trích lập trong kỳ	43.956.411.922	279.454.062.861
Hoàn nhập trong kỳ	(171.200.000)	(46.271.468.372)
Số cuối kỳ	<u>951.513.497.834</u>	<u>815.123.679.729</u>
7.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn		
		VND
	<i>30/06/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Công ty TNHH Shinryo Việt Nam	284.331.980.912	744.034.432
Trả trước cho các nhà cung cấp khác	380.262.486.239	283.344.052.578
Trả trước cho các bên liên quan (Thuyết minh số 32)	455.913.930.665	350.063.381.666
TỔNG CỘNG	<u>1.120.508.397.816</u>	<u>634.151.468.676</u>

Công ty Cổ phần Xây dựng Cotecccons

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN (tiếp theo)

7.3 Nợ xấu

STT	Tên khách hàng	30/06/2023			31/12/2022			VND
		Giá trị	Dự phòng	Giá trị thuần	Giá trị	Dự phòng	Giá trị thuần	
1	Công ty TNHH Đầu Tư Bất Động Sản Ngôi Sao Việt	483.658.038.123	483.658.038.123	-	483.658.038.123	483.658.038.123	-	
2	Công ty Cổ phần Đầu tư Minh Việt	121.951.773.910	121.951.773.910	-	121.951.773.910	121.951.773.910	-	
3	Các khách hàng khác	478.867.795.802	345.903.685.801	132.964.110.001	478.782.485.703	302.118.473.879	176.664.011.824	
TỔNG CỘNG		1.084.477.607.835	951.513.497.834	132.964.110.001	1.084.392.297.736	907.728.285.912	176.664.011.824	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30/06/2023	31/12/2022
		VND
Cổ tức phải thu	150.000.000.000	200.000.000.000
Lãi phải thu	96.196.772.610	94.630.507.324
Tạm ứng cho đội thi công và công nhân viên	13.181.345.522	10.770.889.559
Ký quỹ, ký cược	5.055.453.119	4.464.326.119
Phải thu khác	2.549.451.466	4.630.755.370
TỔNG CỘNG	266.983.022.717	314.496.478.372
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(26.037.962.694)	(26.037.962.694)
GIÁ TRỊ THUẦN	240.945.060.023	288.458.515.678
<i>Trong đó</i>		
Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 32)	150.000.000.000	200.000.000.000

9. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2023	31/12/2022
		VND
Chi phí xây dựng công trình dở dang (*)	1.927.396.737.832	1.883.262.846.454
Công cụ dụng cụ	-	56.344.312
TỔNG CỘNG	1.927.396.737.832	1.883.319.190.766
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (**)	(69.134.509.898)	(71.777.593.171)
GIÁ TRỊ THUẦN	1.858.262.227.934	1.811.541.597.595

(*) Chi tiết chi phí các công trình xây dựng dở dang được trình bày như sau:

	30/06/2022	31/12/2022
		VND
Dự án Ecopark	359.766.370.845	66.731.211.691
Các công trình khác	1.567.630.366.987	1.816.587.979.075
TỔNG CỘNG	1.927.396.737.832	1.883.319.190.766

(**) Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
		VND
Số đầu kỳ	71.777.593.171	23.929.854.735
Trích thêm trong kỳ	-	-
Hoàn nhập trong kỳ	(2.643.083.273)	-
Số cuối kỳ	69.134.509.898	23.929.854.735

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2023	31/12/2022
		VND
Ngắn hạn	6.267.199.108	5.198.550.266
Công cụ, dụng cụ dùng cho văn phòng	6.267.199.108	5.198.550.266
Công cụ, dụng cụ dùng cho hoạt động xây dựng	-	-
Dài hạn	92.359.979.878	97.619.841.885
Công cụ, dụng cụ phục vụ cho hoạt động xây dựng	61.516.200.585	69.804.304.042
Công cụ, dụng cụ dùng cho văn phòng	30.843.779.293	27.815.537.843
TỔNG CỘNG	98.627.178.986	102.818.392.151

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	192.949.507.386	499.839.583.558	33.494.107.740	32.283.921.537	758.567.120.221
Mua mới trong kỳ	-	-	-	539.598.909	539.598.909
Phân loại lại	(501.570.848)	-	-	-	(501.570.848)
Đầu tư XDCB hoàn thành	474.365.300	-	-	356.202.000	830.567.300
Thanh lý trong kỳ	-	-	(429.881.818)	-	(429.881.818)
Số cuối kỳ	192.922.301.838	499.839.583.558	33.064.225.922	33.179.722.446	759.005.833.764
Trong đó					
Đã khấu hao hết	26.952.496.718	39.995.015.568	19.665.064.531	25.605.616.900	112.218.193.717
Giá trị khấu hao lũy kế					
Số đầu kỳ	(101.702.508.533)	(333.337.308.602)	(28.567.384.902)	(27.938.758.636)	(491.545.960.673)
Khấu hao trong kỳ	(4.858.074.103)	(25.346.471.789)	(1.115.827.112)	(1.412.194.861)	(32.732.567.865)
Phân loại lại	162.254.907	-	-	-	162.254.907
Thanh lý trong kỳ	-	-	429.881.818	-	429.881.818
Số cuối kỳ	(106.398.327.729)	(358.683.780.391)	(29.253.330.196)	(29.350.953.497)	(523.686.391.813)
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	91.246.998.853	166.502.274.956	4.926.722.838	4.345.162.901	267.021.159.548
Số cuối kỳ	86.523.974.109	141.155.803.167	3.810.895.726	3.828.768.949	235.319.441.951

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

	VND
	<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>
Nguyên giá	
Số đầu kỳ và số cuối kỳ	2.663.034.106
Giá trị khấu hao lũy kế	
Số đầu kỳ	(621.617.824)
Khấu hao trong kỳ	(264.114.615)
Số cuối kỳ	<u>(885.732.439)</u>
Giá trị còn lại	
Số đầu kỳ	<u>2.041.416.282</u>
Số cuối kỳ	<u>1.777.301.667</u>

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm</i>	VND <i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	81.539.243.238	39.667.546.502	121.206.789.740
Mua mới trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>81.539.243.238</u>	<u>39.667.546.502</u>	<u>121.206.789.740</u>
<i>Trong đó</i>			
<i>Đã khấu hao hết</i>	-	9.930.998.900	9.930.998.900
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số đầu kỳ	(5.199.205.185)	(17.978.596.526)	(23.177.801.711)
Hao mòn trong kỳ	(170.691.829)	(3.411.650.390)	(3.582.342.219)
Số cuối kỳ	<u>(5.369.897.014)</u>	<u>(21.390.246.916)</u>	<u>(26.760.143.930)</u>
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	<u>76.340.038.053</u>	<u>21.688.949.976</u>	<u>98.028.988.029</u>
Số cuối kỳ	<u>76.169.346.224</u>	<u>18.277.299.586</u>	<u>94.446.645.810</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

14. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	VND		
	<i>Toà nhà văn phòng</i>	<i>Tài sản khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	65.748.241.995	18.620.363.909	84.368.605.904
Chuyển sang TSCĐ trong kỳ	<u>501.570.848</u>	-	<u>501.570.848</u>
Số cuối kỳ	<u>66.249.812.843</u>	<u>18.620.363.909</u>	<u>84.870.176.752</u>
Giá trị khấu hao lũy kế			
Số đầu kỳ	(27.276.599.389)	(6.804.781.584)	(34.081.380.973)
Khấu hao trong kỳ	(1.075.447.417)	(369.364.491)	(1.444.811.908)
Chuyển sang TSCĐ trong kỳ	<u>(162.254.907)</u>	-	<u>(162.254.907)</u>
Số cuối kỳ	<u>(28.514.301.713)</u>	<u>(7.174.146.075)</u>	<u>(35.688.447.788)</u>
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	<u>38.471.642.606</u>	<u>11.815.582.325</u>	<u>50.287.224.931</u>
Số cuối kỳ	<u>37.735.511.130</u>	<u>11.446.217.834</u>	<u>49.181.728.964</u>

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 30 tháng 06 năm 2023. Tuy nhiên, dựa trên giá trị thị trường và tình hình cho thuê thực tế, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng giá trị hợp lý của tài sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại tại ngày này.

15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	VND	
	<i>30/06/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Hệ thống quản trị doanh nghiệp SAP S4/HANA	10.883.856.000	9.069.880.000
Sửa chữa tòa nhà Coteccons	9.808.964.924	4.678.236.568
TỔNG CỘNG	<u>20.692.820.924</u>	<u>13.748.116.568</u>

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

16. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	30/06/2023		31/12/2022		VND
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	
Đầu tư vào công ty con (Thuyết minh số 16.1)	2.510.348.360.000	-	2.510.348.360.000	-	
Đầu tư vào công ty liên kết (Thuyết minh số 16.2)	177.600.000.000	(177.600.000.000)	177.600.000.000	(170.799.092.994)	
Đầu tư vào đơn vị khác (Thuyết minh số 16.3)	57.960.000.000	-	57.960.000.000	-	
GIÁ TRỊ THUẦN	2.745.908.360.000	(177.600.000.000)	2.745.908.360.000	(170.799.092.994)	

16.1 Đầu tư vào các công ty con

Tên công ty	Địa điểm	Hoạt động chính	30/06/2023		31/12/2022		VND
			Tỷ lệ sở hữu %	Giá gốc đầu tư VND	Tỷ lệ sở hữu %	Giá gốc đầu tư VND	
Công ty TNHH Covestcons	Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Môi giới và kinh doanh bất động sản	100	1.872.000.000.000	100	1.872.000.000.000	
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Unicons	Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Cung cấp dịch vụ xây dựng	100	638.348.360.000	100	638.348.360.000	
TỔNG CỘNG				2.510.348.360.000		2.510.348.360.000	

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

16. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)

16.2 Đầu tư vào các công ty liên kết

Tên công ty	30/06/2023		31/12/2022		VND
	Tỷ lệ sở hữu %	Giá gốc đầu tư VND	Tỷ lệ sở hữu %	Giá gốc đầu tư VND	
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ Tầng FCC	42,36	159.600.000.000 (159.600.000.000)	42,36	159.600.000.000 (152.799.092.994)	
Công ty Cổ phần Thương mại Quảng Trọng	36,00	18.000.000.000 (18.000.000.000)	36,00	18.000.000.000 (18.000.000.000)	Dự phòng VND
TỔNG CỘNG		177.600.000.000 (177.600.000.000)		177.600.000.000 (170.799.092.994)	

16.3 Đầu tư vào đơn vị khác

Tên công ty	30/06/2023		31/12/2022		VND
	Tỷ lệ sở hữu %	Giá trị VND	Tỷ lệ sở hữu %	Giá trị VND	
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Ricons	14,30	57.960.000.000	14,30	57.960.000.000	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

17.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2023	31/12/2022
		VND
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Unicons	1.068.499.802.191	1.110.033.257.356
Các khách hàng khác	<u>3.415.974.682.485</u>	<u>3.611.945.330.569</u>
TỔNG CỘNG	<u>4.484.474.484.676</u>	<u>4.721.978.587.925</u>
<i>Trong đó</i>		
<i>Phải trả các bên liên quan (Thuyết minh số 32)</i>	1.068.499.802.191	1.110.033.257.356

17.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2023	31/12/2022
		VND
Công ty TNHH Lego Manufacturing Việt Nam	1.174.240.992.919	200.301.039.430
Các khách hàng khác	<u>1.384.413.392.764</u>	<u>1.551.183.965.921</u>
TỔNG CỘNG	<u>2.558.654.385.683</u>	<u>1.751.485.005.351</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Bên liên quan trả tiền trước (Thuyết minh số 32)</i>	27.525.867.116	33.625.593.980

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP/(PHẢI THU) NHÀ NƯỚC

	31/12/2022	Phải nộp/ thu trong kỳ	Số đã cán trừ	Số đã nộp trong kỳ	VND 30/06/2023
Phải thu					
Thuế giá trị gia tăng	376.399.487.404	503.360.376.384	(493.281.820.664)	-	386.478.043.124
Thuế thu nhập doanh nghiệp	10.275.880.143	-	(10.275.880.143)	-	-
TỔNG CỘNG	386.675.367.547	503.360.376.384	(503.557.700.807)	-	386.478.043.124
Phải nộp					
Thuế thu nhập cá nhân	5.633.087.312	21.401.302.487	(1.742.386.701)	(23.305.858.193)	1.986.144.905
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	12.151.497.604	(10.275.880.143)	(16.133.000)	1.859.484.461
Thuế giá trị gia tăng	-	530.350.105.977	(493.281.820.664)	(37.068.285.313)	-
Khác	-	50.430.191	-	(50.430.191)	-
TỔNG CỘNG	5.633.087.312	563.953.336.259	(505.300.087.508)	(60.440.706.697)	3.845.629.366

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2023	VND 31/12/2022
Chi phí phải trả các công trình xây dựng	1.219.705.656.500	932.171.260.351
Trích trước chi phí lương thưởng	52.829.985.407	44.683.516.073
Chi phí lãi vay	21.612.903.628	23.398.254.645
Khác	4.262.717.406	2.311.690.108
TỔNG CỘNG	1.298.411.262.941	1.002.564.721.177

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

20. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN NGẮN HẠN

	30/06/2023	VND 31/12/2022
Doanh thu chưa thực hiện từ cho thuê văn phòng	186.459.956	2.315.262.720
TỔNG CỘNG	186.459.956	2.315.262.720

21. PHẢI TRẢ KHÁC NGẮN HẠN

	30/06/2023	VND 31/12/2022
Phải trả bao thanh toán	1.328.080.272.191	-
Phải trả các đội xây dựng và Công nhân viên	6.103.005.199	4.933.552.817
Cổ tức phải trả	534.341.975	534.341.975
Phải trả khác	4.545.577.730	6.658.314.581
TỔNG CỘNG	1.339.263.197.095	12.126.209.373
<i>Trong đó:</i>		
Nhận ký quỹ của Bên liên quan (Thuyết minh số 32)	30.019.875	30.019.875

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

22. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	31/12/2022	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	VND
Ngắn hạn	548.216.670.059	737.103.314.732	(622.857.154.640)	-	662.462.830.151
Vay ngân hàng (Thuyết minh số 22.1)	547.309.374.643	737.103.314.732	(622.857.154.640)	-	661.555.534.735
Vay khác	907.295.416	-	-	-	907.295.416
Dài hạn	495.816.666.656	-	(25.000.000.000)	1.045.833.336	471.862.499.992
Trái phiếu thường trong nước (Thuyết minh số 22.2)	495.816.666.656	-	(25.000.000.000)	1.045.833.336	471.862.499.992
TỔNG CỘNG	1.044.033.336.715	737.103.314.732	(647.857.154.640)	1.045.833.336	1.134.325.330.143

22.1 Vay ngắn hạn từ ngân hàng

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng được trình bày như sau:

Ngân hàng	Số cuối kỳ	Ngày đáo hạn	Mục đích vay
Ngân hàng TMCP Quân đội Việt Nam	499.969.359.430	Từ tháng 7 năm 2023 đến tháng 12 năm 2023	Bổ sung vốn lưu động
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam	111.043.012.027	Từ tháng 7 năm 2023 đến tháng 10 năm 2023	Bổ sung vốn lưu động
Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam)	50.543.163.278	Từ tháng 9 năm 2023 đến tháng 12 năm 2023	Bổ sung vốn lưu động
TỔNG CỘNG	661.555.534.735		

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

22. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

22.2 Phát hành trái phiếu dài hạn

Chi tiết khoản trái phiếu phát hành như sau:

Đơn vị tư vấn phát hành	Số cuối năm	Ngày đáo hạn	Lãi suất	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI	500.000.000.000	Tháng 1 năm 2025	Cố định 9,5%/năm	Bổ sung vốn lưu động	Tín chấp
Giảm trong kỳ	(25.000.000.000)				
Chi phí phát hành trái phiếu	(6.275.000.000)				
Phân bổ chi phí phát hành	3.137.499.992				
TỔNG CỘNG	471.862.499.992				
Trong đó:					
Vay dài hạn	471.862.499.992				
Vay dài hạn đến hạn trả	-				

22.3 Nợ thuế tài chính

Chi tiết như sau:

	30/6/2023	31/12/2022	VND
Tổng khoản thanh toán tiền thuế tối thiểu	972.000.000	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tối thiểu	972.000.000
Lãi thuế tài chính	64.704.584	Lãi thuế tài chính	64.704.584
Nợ gốc	907.295.416	Nợ gốc	907.295.416
Từ 1 năm trở xuống			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

23. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

	30/06/2023	VND 31/12/2022
Ngắn hạn	171.179.419.922	169.706.792.089
Dự phòng công trình rủi ro lớn	107.811.669.389	102.475.578.820
Dự phòng chi phí bảo hành công trình xây dựng	63.367.750.533	67.231.213.269
Dài hạn	2.268.090.384	2.326.652.634
Dự phòng trợ cấp thôi việc	2.268.090.384	2.326.652.634
TỔNG CỘNG	<u>173.447.510.306</u>	<u>172.033.444.723</u>

24. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	30/06/2023	VND 31/12/2022
Số đầu kỳ	69.735.155.021	71.746.576.090
Hoàn quỹ	(535.580.000)	-
Sử dụng quỹ	(292.355.000)	(2.011.421.069)
Số cuối kỳ	<u>68.907.220.021</u>	<u>69.735.155.021</u>

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU

25.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022						
Vào ngày 31/12/2021	792.550.000.000	3.038.990.175.385	(621.396.381.083)	3.454.338.701.543	221.931.518.751	6.886.414.014.596
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	(66.912.000.596)	(66.912.000.596)
Vào ngày 30/06/2022	792.550.000.000	3.038.990.175.385	(621.396.381.083)	3.454.338.701.543	155.019.518.155	6.819.502.014.000
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023						
Vào ngày 31/12/2022	788.308.000.000	3.019.470.449.385	(597.634.655.083)	3.454.338.701.543	371.049.941.085	7.035.532.436.930
Phát hành cổ phiếu ESOP cho CBNV bằng cổ phiếu quỹ(*)	-	(61.146.183.560)	66.694.033.560	-	-	5.547.850.000
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	11.250.369.228	11.250.369.228
Vào ngày 30/06/2023	788.308.000.000	2.958.324.265.825	(530.940.621.523)	3.454.338.701.543	382.300.310.313	7.052.330.656.158

(*) Công ty thực hiện chào bán cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động (ESOP) với số lượng cổ phiếu quỹ phát hành là 554.785 cổ phiếu với giá phát hành là 10.000 đồng Việt Nam trên mỗi cổ phiếu theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông (“ĐHĐCĐ”) thường niên lần XVIII – Năm 2022 số 09/2022/NQ-DHCD ngày 25/04/2022, Nghị quyết ĐHĐCĐ số 01/2023/NQ-DHCD ngày 02/03/2023.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

25.2 Các giao dịch về vốn với các cổ đông và phân phối cổ tức

	VND	
	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022
Vốn cổ phần đã góp		
Số đầu kỳ và số cuối kỳ	<u>788.308.000.000</u>	<u>792.550.000.000</u>
Cổ tức		
Cổ tức công bố	-	-
Cổ tức đã trả bằng tiền	-	-

25.3 Cổ phiếu

	Số lượng cổ phần	
	30/06/2023	31/12/2022
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	78.830.800	78.830.800
Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	78.830.800	78.830.800
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	78.830.800	78.830.800
Số lượng cổ phiếu quỹ	4.416.542	4.971.327
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	4.416.542	4.971.327
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	74.414.258	73.859.473
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	74.414.258	73.859.473

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

26. DOANH THU

26.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	VND			
	Quý 2/2023	Quý 2/2022	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Doanh thu hoạt động xây dựng	2.942.506.170.696	2.421.690.070.337	5.553.193.956.976	3.746.532.527.615
Doanh thu cung cấp dịch vụ	17.500.000.000	17.000.000.000	26.000.000.000	29.000.000.000
Doanh thu từ hoạt động cho thuê văn phòng	3.848.008.563	3.221.574.813	7.249.929.492	6.446.800.183
Doanh thu khác	-	60.843.182	-	60.843.182
DOANH THU THUẦN	<u>2.963.854.179.259</u>	<u>2.441.972.488.332</u>	<u>5.586.443.886.468</u>	<u>3.782.040.170.980</u>

26.2. Doanh thu hoạt động tài chính

	VND			
	Quý 2/2023	Quý 2/2022	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Lãi tiền gửi ngân hàng	40.609.174.206	15.466.090.936	65.356.627.480	34.010.020.261
Lãi từ tiền chậm trả và cho vay	14.509.929.309	18.653.065.174	39.034.379.938	30.752.205.083
Lãi từ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	19.866.113	127.475.631	48.070.757	183.268.305
Lãi từ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	1.564.680	-	1.564.680	-
TỔNG CỘNG	<u>55.140.534.308</u>	<u>34.246.631.741</u>	<u>104.440.642.855</u>	<u>64.945.493.649</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

27. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VND			
	Quý 2/2023	Quý 2/2022	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Giá vốn hoạt động xây dựng	2.897.149.800.220	2.252.605.965.415	5.476.051.319.813	3.534.096.878.569
Giá vốn cung cấp dịch vụ	17.500.000.000	17.000.000.000	26.000.000.000	29.000.000.000
Giá vốn từ hoạt động cho thuê văn phòng	1.953.688.528	1.931.322.506	3.659.482.545	3.539.926.213
TỔNG CỘNG	<u>2.916.603.488.748</u>	<u>2.271.537.287.921</u>	<u>5.505.710.802.358</u>	<u>3.566.636.804.782</u>

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND			
	Quý 2/2023	Quý 2/2022	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Lãi vay	24.646.524.703	18.639.134.138	48.472.317.155	29.344.007.097
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	1.006.270.987	5.851.529.895	6.800.907.006	11.056.126.560
Chi phí phát hành trái phiếu phân bổ	522.916.668	522.916.668	1.045.833.336	1.045.833.320
Chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	162.921.996	-	166.449.765	451.250
TỔNG CỘNG	<u>26.338.634.354</u>	<u>25.013.580.701</u>	<u>56.485.507.262</u>	<u>41.446.418.227</u>

29. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND			
	Quý 2/2023	Quý 2/2022	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm /2022
Chi phí dự phòng	36.677.525.942	232.454.653.187	43.785.211.922	233.182.594.489
Chi phí nhân viên	13.936.921.093	32.697.619.770	39.260.021.005	72.063.240.993
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	6.972.710.365	13.077.180.768	13.489.114.926	21.210.766.283
Chi phí khấu hao và hao mòn	3.936.846.920	5.852.797.449	8.412.561.019	10.687.040.649
Chi phí khác	8.612.456.616	3.977.349.293	11.054.918.864	7.242.383.272
TỔNG CỘNG	<u>70.136.460.936</u>	<u>288.059.600.467</u>	<u>116.001.827.736</u>	<u>344.386.025.686</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

30. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Quý 2/2023	Quý 2/2022	VND	
			Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Thu nhập khác	1.912.928.247	21.822.807.874	2.680.445.275	24.589.185.003
Hoàn nhập chi phí công trình phải trả lớn hơn chi phí thực tế phát sinh	-	223.126.267	-	483.136.089
Hoàn nhập dự phòng bảo hành công trình	789.946.280	19.530.503.475	789.946.280	19.530.503.475
Khác	1.122.981.967	2.069.178.132	1.890.498.995	4.575.545.439
Chi phí khác	(29.316.447)	(1.377.829.266)	(49.273.834)	(1.418.558.357)
Lợi nhuận khác	1.883.611.800	20.444.978.608	2.631.171.441	23.170.626.646

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Công ty là 20% thu nhập chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính riêng có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

31.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành

	Quý 2/2023	Quý 2/2022	VND	
			Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Chi phí thuế TNDN hiện hành	11.087.930.359	26.718.559.729	12.135.364.604	18.062.318.976
Điều chỉnh chi phí thuế trích thừa kỳ trước	-	-	16.133.000	-
	11.087.930.359	26.718.559.729	12.151.497.604	18.062.318.976
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(8.650.090.520)	(43.833.641.222)	(8.084.303.424)	(33.463.275.800)
TỔNG CỘNG	2.437.839.839	(17.115.081.493)	4.067.194.180	(15.400.956.824)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

31.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành (tiếp theo)

Dưới đây là đối chiếu giữa chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	Quý 2/2023		VND	
			Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Lợi nhuận/ (lỗ) kế toán trước thuế	7.799.741.329	(87.946.370.408)	15.317.563.408	(82.312.957.420)
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	1.559.948.266	(17.589.274.082)	3.063.512.682	(16.462.591.484)
Chi phí không được trừ	877.891.573	474.192.589	3.072.400.360	1.061.634.660
Lỗi chuyển từ năm trước	-	-	(2.084.851.862)	-
Điều chỉnh chi phí thuế trích thừa (thiếu) kỳ trước	-	-	16.133.000	-
Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN	2.437.839.839	(17.115.081.493)	4.067.194.180	(15.400.956.824)

31.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với lợi nhuận được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

31.3 Thuế TNDN hoãn lại

Công ty đã ghi nhận một số tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả với các biến động trong kỳ này và kỳ trước như sau:

	<i>Bảng cân đối kế toán riêng</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng</i>	
	<i>30/06/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Quý 2 năm 2023</i>	<i>Quý 2 năm 2022</i>
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	54.982.477.293	46.225.434.909	8.757.042.384	38.110.772.080
Dự phòng tổn thất đầu tư	31.920.000.000	30.559.818.599	1.360.181.401	2.211.225.312
Dự phòng hợp đồng có rủi ro lớn	21.562.333.876	20.495.115.762	1.067.218.114	(6.863.742.352)
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	13.826.901.980	14.355.518.634	(528.616.654)	-
Dự phòng trợ cấp thôi việc	453.618.078	465.330.528	(11.712.450)	31.687.367
Lỗi thuế được chuyển	-	2.084.851.863	(2.084.851.863)	-
Chi phí phân bổ chưa thực hiện	-	466.616.653	(466.616.653)	-
Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(42.307.227)	(33.966.372)	(8.340.855)	(26.666.607)
Tài sản thuế TNDN hoãn lại thuần	122.703.024.000	114.618.720.576		
Chi phí thuế TNDN hoãn lại			8.084.303.424	33.463.275.800

Công ty Cổ phần Xây dựng Cotecccons

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

32. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ này và kỳ trước bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022	VND
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Unicons	Công ty con	Chi phí xây dựng Doanh thu cho thuê văn phòng, tiện ích Chi phí Thuế thiết bị Doanh thu khác	1.060.042.689.535 10.154.319.498 802.557.348 342.750.345	605.710.449.940 12.044.169.540 653.511.182 790.211.898	
Công ty TNHH Covestcons	Công ty con	Doanh thu cho thuê văn phòng, tiện ích Doanh thu tài chính khác Chuyển nhượng chứng chỉ tiền gửi	17.000.000.000 - - 30.955.068.493	19.000.000.000 - - 9.315.068	
Kusto Group Pte.Ltd	Bên liên quan	Doanh thu cho thuê văn phòng	6.346.758	73.261.450	
Công ty TNHH Bất Động Sản Ladona	Bên liên quan	Doanh thu xây dựng	64.307.064.516	67.936.014.620	

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

32. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu và phải trả với bên liên quan như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	30/06/2023	31/12/2022
				VND
Phải thu ngắn hạn khách hàng				
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Unicons	Công ty con	Cho thuê văn phòng, cho thuê thiết bị	49.559.043.936	39.297.522.157
Công ty TNHH Bất Động Sản Ladona	Bên liên quan	Dịch vụ xây dựng	26.748.102.032	47.250.066.736
Công ty TNHH Covestcons	Công ty con	Cho thuê văn phòng, dịch vụ tiện ích	9.350.000.000	7.560.000.000
Kusto Group Pte.Ltd	Bên liên quan	Cho thuê văn phòng	9.668.063	48.193.570
			85.666.814.031	94.155.782.463
Khách hàng ứng trước				
Công ty TNHH Bất Động Sản Ladona	Bên liên quan	Dịch vụ xây dựng	27.525.867.116	33.625.593.980
Trả trước cho người bán				
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Unicons	Công ty con	Chi phí xây dựng và thuê thiết bị	455.913.930.665	350.063.381.666
Phải trả người bán ngắn hạn				
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Unicons	Công ty con	Chi phí xây dựng và thuê thiết bị	1.068.499.802.191	1.110.033.257.356
Phải thu khác				
Công ty TNHH Covestcons	Công ty con	Cổ tức được chia	150.000.000.000	200.000.000.000
Phải trả khác				
Kusto Group Pte.Ltd	Bên liên quan	Ký quỹ thuê văn phòng	30.019.875	30.019.875

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023

33. GIẢI TRÌNH CÁC BIẾN ĐỘNG KINH DOANH QUÝ 2 NĂM 2023

	Quý 2 năm 2023	Quý 2 năm 2022	Chênh lệch	% tăng
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	5.361.901.490	(70.831.288.915)	76.193.190.405	107,57%


Nguyên nhân: Chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp Quý 2 năm 2023 tăng 107.57% so với Quý 2 năm 2022 chủ yếu là do ảnh hưởng của chỉ tiêu sau:


	Quý 2 năm 2023	Quý 2 năm 2022	Chênh lệch	% giảm
Chi phí quản lý doanh nghiệp	70.136.460.936	288.059.600.467	(217.923.139.531)	-75,65%
<i>Trong đó:</i>				
<i>Dự phòng nợ phải thu khó đòi</i>	36.677.525.942	232.454.653.187	(195.777.127.245)	-84,22%
<i>Chi phí quản lý doanh nghiệp khác</i>	33.458.934.994	55.604.947.280	(22.146.012.286)	-39,83%



Chi phí quản lý doanh nghiệp Quý 1 năm 2023 giảm 217 tỷ tương đương 75,65% so với cùng kỳ năm trước. Nguyên nhân chủ yếu do dự phòng nợ phải thu giảm 195 tỷ tương đương với 84,22% so với cùng kỳ năm trước, đồng thời Công ty đang thực hiện tái cấu trúc để tối ưu hóa chi phí quản lý.

34. SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính riêng của Công ty.


Trương Thị Huyền Trang
Người lập


Cao Thị Mai Lê
Kế toán trưởng



Phạm Quân Lực
Phó Tổng Giám Đốc

Ngày 28 tháng 07 năm 2023