



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG COTECCONS

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

HỢP NHẤT

Quý 2/2025

Tháng 01/2025



Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

Báo cáo tài chính hợp nhất

Ngày 31 tháng 12 năm 2024 (Quý 2 năm 2025)

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	1 - 3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	5 - 6
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	7 - 48

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2024	30/6/2024
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		24.884.941.402.220	20.456.205.370.323
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	2.478.609.465.457	2.210.413.091.737
111	1. Tiền		1.103.234.242.496	875.997.691.412
112	2. Các khoản tương đương tiền		1.375.375.222.961	1.334.415.400.325
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		2.188.765.589.106	1.867.911.912.713
121	1. Chứng khoán kinh doanh	6.1	267.021.030.709	255.421.568.164
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	6.1	(1.037.433.050)	(2.707.921.462)
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	6.2	1.922.781.991.447	1.615.198.266.011
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		13.695.915.569.214	12.023.581.006.529
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	7.1	13.643.860.963.074	12.245.741.404.344
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7.2	1.188.871.760.928	940.479.091.028
134	3. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng		488.018.268	6.890.183.211
135	4. Phải thu về cho vay ngắn hạn	8	108.746.061.424	84.140.415.000
136	5. Phải thu ngắn hạn khác	9	177.803.264.371	178.479.476.872
137	6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	7.1, 8, 9	(1.423.854.498.851)	(1.432.149.563.926)
140	IV. Hàng tồn kho	10	4.998.989.205.523	3.126.138.704.190
141	1. Hàng tồn kho		5.142.490.762.567	3.198.243.987.626
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(143.501.557.044)	(72.105.283.436)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		1.522.661.572.920	1.228.160.655.154
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	11	17.804.597.382	7.374.318.898
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ	20	1.504.841.631.294	1.220.770.992.012
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	20	15.344.244	15.344.244

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2024	30/6/2024
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		2.199.594.158.576	2.412.569.367.809
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		515.811.249.863	699.217.384.607
212	1. Trả trước cho người bán dài hạn	7.2	8.992.991.435	1.975.899.091
215	2. Phải thu về cho vay dài hạn	8	47.010.675.000	35.826.085.000
216	3. Phải thu dài hạn khác	9	461.783.482.519	663.391.299.607
219	4. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		(1.975.899.091)	(1.975.899.091)
220	I. Tài sản cố định		453.510.502.137	455.736.491.742
221	1. Tài sản cố định hữu hình	13	347.056.137.104	352.978.460.745
222	Nguyên giá		1.216.895.328.186	1.193.179.556.036
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(869.839.191.082)	(840.201.095.291)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	14	976.202.640	1.244.694.846
225	Nguyên giá		2.663.034.106	2.663.034.106
226	Giá trị khấu hao lũy kế		(1.686.831.466)	(1.418.339.260)
227	3. Tài sản cố định vô hình	15	105.478.162.393	101.513.336.151
228	Nguyên giá		156.952.612.568	149.274.612.568
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(51.474.450.175)	(47.761.276.417)
230	II. Bất động sản đầu tư	16	314.645.945.222	330.672.171.792
231	1. Nguyên giá		353.110.820.641	368.287.669.263
232	2. Giá trị khấu hao lũy kế		(38.464.875.419)	(37.615.497.471)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		64.704.764.207	114.539.975.347
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	17	64.704.764.207	114.539.975.347
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn		316.498.781.237	309.363.154.692
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	18.1	2.453.631.882	2.455.495.623
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	18.2	312.880.517.459	303.605.477.459
254	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	6.2	1.164.631.896	3.302.181.610
260	V. Tài sản dài hạn khác		534.422.915.910	503.040.189.629
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	11	283.417.482.989	250.374.690.279
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	33.3	152.043.201.058	143.428.379.201
269	3. Lợi thế thương mại	12	98.962.231.863	109.237.120.149
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		27.084.535.560.796	22.868.774.738.132

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2024	30/6/2024
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		18.394.183.977.067	14.277.507.533.298
310	I. Nợ ngắn hạn		18.334.673.692.594	14.223.343.211.591
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	19.1	7.141.853.498.013	6.161.311.960.211
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	19.2	3.409.812.567.018	2.387.486.645.926
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	20	61.950.640.886	84.304.596.856
314	4. Phải trả người lao động		4.724.411.498	4.254.495.000
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	21	4.147.075.727.447	3.123.008.869.872
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	22	4.658.233.902	5.356.768.812
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	23	628.902.806.156	629.255.388.841
320	8. Vay và nợ thuê tài chính	24	2.633.935.744.861	1.519.195.776.810
321	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	25	228.540.350.810	234.052.010.611
322	10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	26	73.219.712.003	75.116.698.652
330	II. Nợ dài hạn		59.510.284.473	54.164.321.707
331	1. Phải trả người bán dài hạn		10.064.731.962	-
337	2. Phải trả dài hạn khác		227.000.000	227.000.000
338	3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	24	18.576.428.705	21.116.688.705
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	33.3	27.858.061.172	29.480.089.785
342	5. Dự phòng phải trả dài hạn	25	2.784.062.634	3.340.543.217
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		8.690.351.583.729	8.591.267.204.834
410	I. Vốn chủ sở hữu	27.1	8.690.351.583.729	8.591.267.204.834
411	1. Vốn cổ phần		1.036.332.610.000	1.036.332.610.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.036.332.610.000	1.036.332.610.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		2.879.721.074.105	2.879.707.744.105
415	3. Cổ phiếu quỹ		(445.191.149.803)	(445.191.149.803)
417	6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		2.717.022.030	2.830.738.524
418	5. Quỹ đầu tư phát triển		4.419.168.700.873	4.419.168.700.873
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		797.053.400.724	697.885.426.193
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		597.955.412.193	388.315.212.698
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		199.097.988.531	309.570.213.495
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		549.925.800	533.134.942
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		27.084.535.560.796	22.868.774.738.132

Nguyễn Thụy Phương Minh
Người lập

Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởng

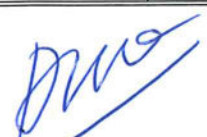
Nguyễn Văn Đưa
Phó Tổng Giám Đốc


Ngày 24 tháng 01 năm 2025

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 2 năm 2025 (Từ 1/10/2024 đến 31/12/2024)	Quý 2 năm 2024 (Từ 1/10/2023 đến 31/12/2023)	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 31/12/2024	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 31/12/2023
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	6.885.665.264.256	5.659.931.201.010	11.644.573.939.215	9.783.887.007.862
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	26.1	(68.123.651)	-	(68.123.651)	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	6.885.597.140.605	5.659.931.201.010	11.644.505.815.564	9.783.887.007.862
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	27	(6.684.065.170.635)	(5.490.741.851.140)	(11.237.544.284.615)	(9.514.492.435.898)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		201.531.969.970	169.189.349.870	406.961.530.949	269.394.571.964
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	26.2	56.706.176.324	67.237.017.015	127.646.925.380	168.726.854.371
22	7. Chi phí tài chính	28	(33.665.660.925)	(30.684.765.381)	(72.657.227.684)	(63.183.215.096)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(37.571.409.260)	(21.791.086.301)	(69.456.189.065)	(45.953.619.014)
24	8. Phần lãi/(lỗ) trong công ty liên kết		(153.321)	909.033	(1.863.741)	3.208.107
25	9. Chi phí bán hàng		(852.507.639)	(4.588.182)	(1.065.372.003)	(4.588.182)
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	29	(106.054.496.519)	(122.354.263.549)	(224.151.034.044)	(205.360.808.988)
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		117.665.327.890	83.383.658.806	236.732.958.857	169.576.022.176
31	12. Thu nhập khác	30	23.046.336.444	7.240.280.633	23.424.061.926	7.642.141.295
32	13. Chi phí khác	30	(5.696.019.143)	(1.278.156.896)	(8.605.739.805)	(1.672.424.685)
40	14. Lợi nhuận khác	30	17.350.317.301	5.962.123.737	14.818.322.121	5.969.716.610
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		135.015.645.191	89.345.782.543	251.551.280.978	175.545.738.786
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	31.1	(44.256.893.198)	(23.031.576.308)	(62.673.352.059)	(51.329.560.385)
52	17. (Chi phí)/Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	31.3	15.426.236.848	2.771.119.683	10.236.850.470	11.505.290.858
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		106.184.988.841	69.085.325.918	199.114.779.389	135.721.469.259
61	19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ		106.178.661.407	69.081.641.528	199.097.988.531	135.711.563.265
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		6.327.434	3.684.390	16.790.858	9.905.994
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	27.4	1.062		1.992	1.560


Nguyễn Thụy Phương Minh
Người lập


Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởng




Nguyễn Văn Đua
Phó Tổng Giám Đốc

Ngày 24 tháng 01 năm 2025

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			31/12/2024	31/12/2023
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		251.551.280.978	175.545.738.786
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn	12, 13, 14, 15	55.451.136.826	48.128.044.064
03	Các khoản dự phòng		86.780.652.618	63.049.102.281
04	(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(59.044.939)	(620.861.488)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(108.755.347.769)	(157.626.818.456)
06	Chi phí lãi vay		69.456.189.065	45.953.619.014
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		354.424.866.779	174.428.824.201
09	(Tăng)/giảm các khoản phải thu		(1.714.679.532.427)	(571.935.604.205)
10	(Tăng)/giảm hàng tồn kho		(1.944.246.774.941)	552.953.016.622
11	(Giảm)/tăng các khoản phải trả		3.273.271.018.005	437.204.774.107
12	(Tăng)/giảm chi phí trả trước		(43.473.071.194)	(1.870.133.799)
13	(Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh		(11.599.462.545)	27.054.843.531
14	Tiền lãi vay đã trả		(65.979.956.142)	(44.925.546.493)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	19	(85.581.988.728)	(35.424.278.235)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(2.534.907.232)	(1.348.739.683)
20	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động kinh doanh		(240.399.808.425)	536.137.156.046
	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		(263.410.633.734)	(374.950.372.296)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		26.647.017.558	364.000.000
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(1.906.047.042.213)	(1.717.810.802.263)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		1.564.810.630.068	2.413.689.451.578
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(4.275.040.000)	(13.515.000.000)
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	64.845.065.784
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		79.620.144.654	169.369.298.204
30	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/ từ hoạt động đầu tư		(502.654.923.667)	541.991.641.007

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			31/12/2024	31/12/2023
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu		13.330.000	-
33	Tiền thu từ đi vay		2.965.628.463.388	1.175.865.062.087
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(1.854.474.588.673)	(1.293.685.749.426)
35	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		-	(907.295.416)
36	Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu của công ty mẹ		(99.930.014.000)	-
40	Lưu chuyển tiền thuần từ/ (sử dụng) vào hoạt động tài chính		1.011.237.190.715	(118.727.982.755)
50	Lưu chuyển tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ		268.182.458.623	959.400.814.298
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		2.210.413.091.737	1.882.761.469.151
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá quy đổi ngoại tệ		13.915.097	19.202.893
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	5	2.478.609.465.457	2.842.181.486.342

Nguyễn Thụy Phương Minh
Người lập

Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Đua
Phó Tổng Giám Đốc

Ngày 24 tháng 01 năm 2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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&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 kỳ của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") là cung cấp dịch vụ thiết kế và xây dựng, lắp đặt thiết bị, trang trí nội thất, cho thuê văn phòng, kinh doanh bất động sản và kinh doanh vật liệu xây dựng.

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 Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 2.409 người (ngày 30 tháng 06 năm 2024: 2.398 người).

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Tập đoàn sở hữu 5 công ty con trực tiếp và 6 công ty con gián tiếp, trong đó:

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024:

TT	Tên công ty ("Tên viết tắt")	Tỷ lệ biểu quyết (%)	Tỷ lệ lợi ích (%)	Trụ sở chính	Hoạt động chính
1	Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Unicons ("Unicons")	100,00	100,00	236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Cung cấp dịch vụ xây dựng và dịch vụ lắp đặt thiết bị
2	Công ty TNHH Covestcons ("Covestcons")	100,00	100,00	236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Môi giới và kinh doanh bất động sản
3	Công ty Cổ phần CTD FutureImpact ("FutureImpact")	100,00	99,54	236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Sửa chữa, lắp đặt, cho thuê và bán máy móc thiết bị và phụ tùng máy
4	Công TNHH Solaresco-1 ("Solaresco-1")	100,00	99,54	Số 47, Đường Lê Văn Thịnh, Khu phố 5, Phường Bình Trưng Đông, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Cho thuê máy móc, thiết bị đun nước nóng dùng năng lượng mặt trời máy móc thiết bị tiết kiệm năng lượng
5	Công ty TNHH Coteccons Nest ("CTD Nest")	100,00	100,00	Số 236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Môi giới và kinh doanh bất động sản
6	Công ty TNHH CTD Materials ("CTD Materials") - trước đây là Công ty TNHH Coteccons Future Impact	100,00	100,00	Số 236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Cung cấp dịch vụ xây dựng

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức (tiếp theo)

TT	Tên công ty	Tỷ lệ biểu quyết (%)	Tỷ lệ lợi ích (%)	Trụ sở chính	Hoạt động chính
7	Công ty TNHH Sân Chơi Mới ("SCM")	100,00	100,00	Số 236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	▶ Cung cấp dịch vụ xây dựng và dịch vụ lắp đặt thiết bị
8	Coteccons Construction Inc. ("CTC INC.")	100,00	100,00	8 The Green Ste D street, City of Dover, Country of Kent	▶ Cung cấp dịch vụ xây dựng
9	Công ty TNHH Sinh Nam Metal (Việt Nam) ("Sinh Nam")	100,00	100,00	16 Đại lộ Hữu Nghị, Khu công nghiệp Việt Nam- Singapore, Phường Bình Hòa, Thành phố Thuận An, Tỉnh Bình Dương, Việt Nam	▶ Cung cấp dịch vụ thiết kế, thi công, lắp đặt các sản phẩm từ nhôm kính và kim loại
10	Công ty TNHH Sinh Nam Metal (Myanmar) ("Sinh Nam Myanmar")	100,00	100,00	Đường Upper Pansodan, Phòng 301, Tòa Nhà Mi, Kandawgyi Yeikmon Housing, Thị Trấn Mingalar Taung Nyunt, Yangon Myanmar 11221.	▶ Cung cấp dịch vụ thiết kế, thi công, lắp đặt các sản phẩm từ nhôm kính và kim loại
11	Công ty TNHH Cơ và Điện UG Việt Nam ("UGVN")	100,00	100,00	Số 13 đường 38, Khu nhà ở Công ty Đông Nam, Phường Hiệp Bình Phước, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.	▶ Cung cấp dịch vụ thi công công trình xây dựng dân dụng và công nghiệp; dịch vụ tư vấn quản lý dự án xây dựng; dịch vụ thiết kế và lắp đặt phần Cơ Điện công trình xây dựng và các hệ thống xây dựng khác.

Ngoài ra, Tập đoàn có các khoản đầu tư vào công ty liên kết, đầu tư góp vốn dài hạn vào đơn vị khác được trình bày tại *Thuyết minh số 18*.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn 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 hợp nhất 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 hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

Hình thức sổ kế toán áp dụng của Tập đoàn là Nhật ký chung.

2.3 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu vào ngày 1 tháng 7 và kết thúc vào ngày 30 tháng 6.

2.4 *Đơn vị tiền tệ trong kế toán*

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Tập đoàn là VND.

2.5 *Cơ sở hợp nhất*

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Tập đoàn thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Tập đoàn thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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.

3.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất 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 Tập đoàn dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. 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 hợp nhất.

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.

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

- Nguyên vật liệu, hàng hóa - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền.
- Chi phí các công trình dở dang - giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí chi phí sản xuất chung có liên quan.

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 hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn 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 hợp nhất. Khi hàng tồn kho bị hủy bỏ do hết hạn sử dụng, mất phẩm chất, hư hỏng, không còn giá trị sử dụng, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng giảm giá hàng tồn kho đã trích lập và giá gốc hàng tồn kho được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Hàng hóa bất động sản

Bất động sản được mua hoặc được xây dựng để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Tập đoàn, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá, được ghi nhận là hàng hóa bất động sản 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 thành của hàng hóa bất động sản bao gồm chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó, cụ thể như sau:

- ▶ Chi phí tiền sử dụng đất và tiền thuê đất;
- ▶ Chi phí xây dựng trả cho nhà thầu; và
- ▶ Chi phí lãi vay, chi phí tư vấn, thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, phí tư vấn, thuế chuyển nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung và các chi phí liên quan khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.3 Hàng tồn kho

Hàng hóa bất động sản (tiếp theo)

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp tính theo giá đích danh.

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 hợp nhất 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 hợp nhất.

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 hợp nhất 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 báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình khi Tập đoàn được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

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 - 10 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 6 năm
Quyền sử dụng đất	45 - 49 năm
Phần mềm	3 năm
Khác	3 - 8 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

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 hao mòn lũy kế. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Tập đoàn 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 Tập đoàn có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

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

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 hợp nhất 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 hợp nhất trong kỳ thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng 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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.10 Thuê tài sản (tiếp theo)

Trong trường hợp Tập đoàn 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 hợp nhất trong kỳ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Tập đoàn 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 hợp nhất. 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 hợp nhất khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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 hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

3.12 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là mười (10) năm. Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.13 Mua tài sản và hợp nhất kinh doanh

Tập đoàn mua các công ty con sở hữu tài sản và có các hoạt động sản xuất kinh doanh. Tại thời điểm mua, Tập đoàn sẽ xác định việc mua công ty con có phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh hay không. Giao dịch này được coi là hoạt động hợp nhất kinh doanh nếu công ty con có các hoạt động sản xuất kinh doanh gắn liền với tài sản được mua.

Nếu việc mua lại công ty con không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh, giao dịch đó được hạch toán như là một giao dịch mua một nhóm các tài sản và nợ phải trả. Giá phí mua được phân bổ vào các tài sản và nợ phải trả dựa trên giá trị hợp lý tương ứng của các tài sản và nợ phải trả, và không có lợi thế thương mại hay thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận.

3.14 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con mà Tập đoàn đã loại trừ ra khỏi báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày theo giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà Tập đoàn nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của công ty con sau ngày Tập đoàn nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. 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 được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là các công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận hoặc lỗ của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được hay lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của các công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.14 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư góp vốn

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

3.15 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 Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.16 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho người lao động đã làm việc thường xuyên từ đủ 12 tháng trở lên tại Tập đoàn. Mức trích lập được tính bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc đủ điều kiện hưởng trợ cấp thôi việc 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 kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu 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 kinh doanh hợp nhất.

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 46 của Bộ luật Lao động.

3.17 Các khoản dự phòng

Dự phòng chung

Tập đoàn 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 Tập đoàn có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Khi Tập đoàn cho rằng một phần hoặc toàn bộ chi phí để thanh toán một khoản dự phòng sẽ được hoàn lại bởi một bên thứ ba, ví dụ như thông qua hợp đồng bảo hiểm, khoản bồi hoàn này chỉ được ghi nhận là một tài sản riêng biệt khi việc nhận được bồi hoàn là gần như chắc chắn. Chi phí liên quan đến các khoản dự phòng được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất sau khi đã trừ đi các khoản bồi hoàn.

Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì giá trị của một khoản dự phòng cần được chiết khấu về giá trị hiện tại sử dụng tỷ lệ chiết khấu là tỷ lệ trước thuế và phản ánh rõ những rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Khi giá trị của khoản dự phòng được chiết khấu, phần tăng lên theo thời gian của khoản dự phòng được ghi nhận là chi phí tài chính.

Dự phòng bảo hành công trình

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

Hợp đồng có rủi ro lớn

Nếu Tập đoàn 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.18 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 Tập đoàn (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 Tập đoàn 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 Tập đoàn dự kiến giao dịch;

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, 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 theo nguyên tắc sau.

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

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con hoạt động ở nước ngoài

Việc chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con mà việc ghi chép sổ sách được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn là VND, cho mục đích hợp nhất báo cáo tài chính, được thực hiện như sau:

- ▶ Tài sản và nợ phải trả được quy đổi tương ứng theo tỷ giá mua và bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch vào ngày kết thúc kỳ kế toán;
- ▶ Doanh thu, thu nhập khác và các khoản chi phí được quy đổi theo tỷ giá tại ngày giao dịch, hoặc tỷ giá bình quân nếu tỷ giá bình quân chênh lệch không quá 2% so với tỷ giá tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- ▶ Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái khi chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con cho mục đích hợp nhất được ghi nhận vào khoản mục "Chênh lệch tỷ giá hối đoái" thuộc nguồn vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi khoản đầu tư được thanh lý.

3.19 Lãi trên cổ phiếu

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

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

3.20 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Tập đoàn mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Tập đoàn 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 HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.21 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông theo đề xuất của Hội đồng Quản trị được các cổ đông thông qua tại Đại Hội đồng Cổ đông Thường niên 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.

Tập đoàn trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tập đoàn theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại Hội đồng Cổ đông Thường niên.

▶ *Quỹ đầu tư phát triển*

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

▶ *Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành và Cán bộ chủ chốt*

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

3.22 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Tập đoàn 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 ước tính được một cách đáng tin cậy, thì doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn. Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi các chi phí này đã phát sinh.

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng 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.

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 hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận khi 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.23 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Tập đoàn 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 chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

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; và
- ▶ 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 Tập đoàn 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 kỳ 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; và
- ▶ Tất cả 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

3.23 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

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.

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

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại 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 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
- ▶ Tập đoàn 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.

3.24 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.

3.25 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân được coi là liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

4. SỰ KIỆN QUAN TRỌNG TRONG KỲ

4.1 Thành lập Công ty con Coteccons India Construction Private Limited (“CTD India”)

Vào ngày 04 tháng 01 năm 2025, Công ty đã hoàn tất thủ tục đăng ký thành lập một công ty con mới tên là Coteccons India Construction Private Limited tại Ấn Độ theo Nghị quyết HĐQT số 16/2024/NQ-HDQT ký ngày 15/08/2024.

4.2 Thành lập Công ty con của Coteccons tại nước ngoài

Theo Nghị quyết HĐQT số 16/2024/NQ-HDQT ký ngày 15/08/2024 về việc thành lập Công ty con của Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons tại nước ngoài với mục đích thực hiện các hoạt động liên quan đến xây dựng.

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2024, Tập đoàn đang thực hiện các thủ tục liên quan đến việc thành lập Công ty con này.

4.3 Thành lập Chi nhánh của Coteccons tại nước ngoài

Theo Nghị quyết HĐQT số 18/2024/NQ-HDQT ký ngày 30/08/2024 về việc thành lập Chi nhánh của Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons tại nước ngoài với mục đích cung cấp dịch vụ xây dựng.

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2024, Tập đoàn đang thực hiện các thủ tục liên quan đến việc thành lập Chi nhánh này.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Tiền mặt	-	21.944.839
Tiền gửi ngân hàng	1.122.234.242.496	875.975.746.573
Tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng (*)	1.356.375.222.961	1.334.415.400.325
TỔNG CỘNG	<u>2.478.609.465.457</u>	<u>2.210.413.091.737</u>

(*) Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có thời hạn gốc không quá ba (3) tháng và hưởng lãi suất tiền gửi là 4,8%/năm.

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

6. ĐẦU TƯ NGẮN HẠN

6.1 Chứng khoán kinh doanh

	31/12/2024		30/6/2024		Dự phòng
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý	
Chứng chỉ quỹ (i)					
Chứng chỉ Quỹ ETF KIM GROWTH VN30	39.989.950.000	42.159.000.000	-	40.326.000.000	-
Cổ phiếu					
Công ty Cổ phần Hàng tiêu dùng Masan ("MCH")	33.897.229.290	45.135.000.000	-	39.294.000.000	-
Các công ty khác	193.133.851.419	223.312.336.600	(1.037.433.050)	212.420.513.907	(2.707.921.462)
TỔNG CỘNG	267.021.030.709	310.606.336.600	(1.037.433.050)	292.040.513.907	(2.707.921.462)

VND

(i) Các khoản đầu tư chứng khoán trên được thực hiện theo Hợp đồng Ủy thác Đầu tư ký ngày 21 tháng 2 năm 2022 với Công ty TNHH Quản lý Quỹ Kim Việt Nam là bên nhận ủy thác.

6.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2024		30/6/2024	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Ngắn hạn				
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (ii)	1.922.781.991.447	1.615.198.266.011	1.922.781.991.447	1.615.198.266.011
Dài hạn				
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (iii)	1.164.631.896	3.302.181.610	1.164.631.896	3.302.181.610
TỔNG CỘNG	1.923.946.623.343	1.618.500.447.621	1.923.946.623.343	1.618.500.447.621

VND

(ii) Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn thể hiện các khoản tiền gửi tại ngân hàng thương mại có thời hạn gốc trên ba (3) tháng và không quá một (1) năm và hưởng lãi suất tiền gửi từ 1,9% đến 5,81%/năm.

(iii) Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn thể hiện các khoản tiền gửi tại ngân hàng thương mại có thời hạn gốc trên một (1) năm và hưởng lãi suất tiền gửi từ 4,20% đến 4,80%/năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

7.1 Phải thu khách hàng ngắn hạn

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Công ty Cổ phần Vinhomes	491.891.467.139	1.128.754.291.378
Công ty TNHH Lego Manufacturing Việt Nam	696.829.618.125	917.311.047.008
Công ty Cổ phần Đầu Tư Khu Công Nghiệp Vinhomes	613.942.536.304	396.785.056.074
Công ty TNHH Phát triển Nam Hội An	154.476.830.280	175.582.604.120
Các khách hàng khác	11.686.720.511.226	9.627.308.405.764
TỔNG CỘNG	13.643.860.963.074	12.245.741.404.344
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(1.351.703.536.157)	(1.355.498.601.232)
GIÁ TRỊ THUẦN	12.292.157.426.917	10.890.242.803.112
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu từ các bên khác</i>	12.099.061.691.416	10.848.635.818.220
<i>Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh ("TM") số 34)</i>	193.095.735.501	41.606.984.892

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

	VND	
	<i>Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày</i>	
	31/12/2024	31/12/2023
Số đầu kỳ	1.355.498.601.232	1.064.212.342.920
<i>Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ</i>	49.893.147.232	138.775.927.246
<i>Trừ: Hoàn nhập trong kỳ</i>	(53.688.212.307)	(24.984.772.301)
Số cuối kỳ	1.351.703.536.157	1.178.003.497.865

7.2 Trả trước cho người bán

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Ngắn hạn		
Công ty TNHH Thương mại Du lịch Mặt Trời Buổi Sáng	150.000.000.000	150.000.000.000
Công ty TNHH Shinryo Việt Nam	163.730.659.017	97.422.924.574
Các nhà cung cấp khác	875.141.101.911	693.056.166.454
TỔNG CỘNG	1.188.871.760.928	940.479.091.028
Dài hạn		
Các nhà cung cấp khác	8.992.991.435	1.975.899.091

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

7.3 Nợ xấu

	31/12/2024		30/6/2024		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị thuần	Giá trị		Dự phòng
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	-
Công ty TNHH Saigon Glory	142.834.773.259	142.834.773.259	-	142.834.773.259	142.834.773.259	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Minh Việt	121.951.773.910	121.951.773.910	-	121.951.773.910	121.951.773.910	-
Các khách hàng khác	1.284.515.595.435	603.258.950.865	681.256.644.570	1.494.463.188.620	607.054.015.940	887.409.172.680
TỔNG CỘNG	2.032.960.180.727	1.351.703.536.157	681.256.644.570	2.242.907.773.912	1.355.498.601.232	887.409.172.680

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

8. PHẢI THU VỀ CHO VAY

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Ngắn hạn		
Công ty TNHH Linktek Việt Nam (i)	45.700.000.000	50.200.000.000
Công ty TNHH Thương mại Golden Lotus (ii)	37.565.220.000	28.173.915.000
Khác	25.480.841.424	5.766.500.000
TỔNG CỘNG	108.746.061.424	84.140.415.000
Dự phòng phải thu cho vay ngắn hạn	(45.700.000.000)	(50.200.000.000)
GIÁ TRỊ THUẦN	63.046.061.424	33.940.415.000
Dài hạn		
Công ty TNHH Thương mại Golden Lotus (ii)	25.043.475.000	35.826.085.000
Khác	21.967.200.000	-
TỔNG CỘNG	47.010.675.000	35.826.085.000
(i)	Đây là khoản cho vay có tài sản đảm bảo với Công ty TNHH Linktek Việt Nam theo Hợp đồng vay số 1307/CVC-LT ngày 13 tháng 7 năm 2022 với lãi suất cố định 15%/năm.	
(ii)	Đây là khoản cho vay có tài sản đảm bảo với Công ty TNHH Thương mại Golden Lotus theo Hợp đồng vay ký ngày 02 tháng 8 năm 2023 với lãi suất cố định 12%/năm và có thời hạn ba năm, gốc trả hàng tháng, kỳ trả gốc đầu tiên từ tháng 6 năm 2024.	

9. PHẢI THU KHÁC

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Ngắn hạn		
Tiền lãi phải thu	76.672.306.368	51.860.795.429
Ký quỹ Hợp đồng Hợp tác Kinh Doanh ("HĐHTKD") (iii)	-	49.442.788.140
Tạm ứng cho đội thi công và công nhân viên	40.231.715.911	40.927.278.323
Ký quỹ, ký cược	57.557.493.339	12.470.533.326
Khác	3.341.748.753	23.778.081.654
TỔNG CỘNG	177.803.264.371	178.479.476.872
Dự phòng phải thu ngắn hạn khác khó đòi	(26.450.962.694)	(26.450.962.694)
GIÁ TRỊ THUẦN	151.352.301.677	152.028.514.178
Dài hạn		
HĐHTKD (iii)	461.489.455.689	438.636.635.277
Đặt cọc tiền mua căn hộ dự án	-	224.460.637.500
Ký quỹ, ký cược	294.026.830	294.026.830
TỔNG CỘNG	461.783.482.519	663.391.299.607
(iii)	Đây là khoản đầu tư vào Dự án Khu căn hộ Ngọc Lục Bảo ("The Emerald 68") theo HĐHTKD ký với Công ty Cổ phần Tập đoàn Lê Phong ngày 8 tháng 7 năm 2022. Theo quy định của HĐHTKD, Tập đoàn sẽ nhận được lợi nhuận hằng năm theo tỷ lệ vốn góp là 49%.	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

10. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Chi phí các công trình dở dang	4.985.861.771.412	3.105.441.280.388
Hàng hóa bất động sản (*)	68.479.221.773	66.152.052.669
Nguyên vật liệu, dụng cụ, hàng gửi gia công ngoài	88.149.769.382	26.650.654.569
TỔNG CỘNG	5.142.490.762.567	3.198.243.987.626
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (**)	(143.501.557.044)	(72.105.283.436)
GIÁ TRỊ THUẦN	4.998.989.205.523	3.126.138.704.190

(*) Đây là giá trị các bất động sản đầu tư để bán tại Dự án phát triển nhà ở thương mại "Chung cư Marina Tower" tại Phường Vĩnh Phú, Thị xã Thuận An, Tỉnh Bình Dương và Dự án Khu đô thị Thông minh Thành Đô ở Phường Châu Văn Liêm, Quận Ô Môn, Thành phố Cần Thơ.

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

	VND	
	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	31/12/2024	31/12/2023
Đầu kỳ	72.105.283.436	68.073.152.239
Trích trong kỳ	72.637.938.363	-
Hoàn nhập trong kỳ	(1.241.664.755)	(7.640.415.776)
Cuối kỳ	143.501.557.044	60.432.736.463

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Ngắn hạn	17.804.597.382	7.374.318.898
Công cụ, dụng cụ dùng cho văn phòng	17.313.403.095	6.464.370.251
Công cụ, dụng cụ dùng cho xây dựng	41.707.037	659.187.687
Khác	449.487.250	250.760.960
Dài hạn	283.417.482.989	250.374.690.279
Tiền thuê đất dài hạn	173.076.685.686	178.451.156.022
Công cụ, dụng cụ dùng cho hoạt động xây dựng	70.037.706.987	37.553.088.866
CP cải tạo, sửa chữa văn phòng	26.462.478.091	28.127.227.883
Công cụ, dụng cụ dùng cho văn phòng	5.058.634.486	4.865.946.539
Khác	8.781.977.739	1.377.270.969
TỔNG CỘNG	<u>301.222.080.371</u>	<u>257.749.009.177</u>

12. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	VND	
	Sinh Nam	
Nguyên giá:		
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024		112.599.686.118
Giảm giá		<u>(5.000.000.000)</u>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024		<u>107.599.686.118</u>
Phân bổ lũy kế:		
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024		(3.362.565.969)
Phân bổ trong kỳ		<u>(5.274.888.286)</u>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024		<u>(8.637.454.255)</u>
Giá trị còn lại:		
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024		<u>109.237.120.149</u>
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024		<u>98.962.231.863</u>

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quân lý	Tài sản khác	Tổng cộng
Nguyên giá:						VND
Tại ngày 30/6/2024	249.453.841.819	848.824.994.270	42.300.956.236	51.949.854.218	649.909.493	1.193.179.556.036
Mua mới	322.183.200	19.557.839.003	-	2.638.877.174	44.310.000	22.563.209.377
Tăng do chênh lệch tỷ giá chuyển đổi	-	-	2.959.909	-	-	2.959.909
Đầu tư XDCB hoàn thành	13.407.626.250	-	-	-	-	13.407.626.250
Phân loại lại từ bất động sản đầu tư	14.055.282.822	-	-	-	1.121.565.800	15.176.848.622
Thanh lý, nhượng bán	(14.453.354.922)	(10.621.626.793)	-	(320.000.000)	(1.191.565.800)	(26.586.547.515)
Xóa sổ	-	-	-	(595.231.568)	(253.092.925)	(848.324.493)
Tại ngày 31/12/2024	262.785.579.169	857.761.206.480	42.303.916.145	53.673.499.824	371.126.568	1.216.895.328.186
Trong đó: Đã khấu hao hết	71.918.598.637	209.914.736.281	22.244.017.431	34.902.343.717	396.816.568	339.376.512.634
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Tại ngày 30/6/2024	(149.880.526.172)	(614.919.916.819)	(34.419.597.787)	(40.331.145.020)	(649.909.493)	(840.201.095.291)
Khấu hao trong kỳ	(4.725.685.331)	(32.075.977.633)	(1.645.623.295)	(3.312.687.344)	(74.298.523)	(41.834.272.126)
Phân loại lại vào bất động sản đầu tư	(3.100.256.837)	-	-	-	(410.675.665)	(3.510.932.502)
Thanh lý, nhượng bán	3.448.561.477	10.535.248.677	-	320.000.000	554.974.171	14.858.784.325
Xóa sổ	-	-	-	595.231.570	253.092.942	848.324.512
Tại ngày 31/12/2024	(154.257.906.863)	(636.460.645.775)	(36.065.221.082)	(42.728.600.794)	(326.816.568)	(869.839.191.082)
Giá trị còn lại:						
Tại ngày 30/6/2024	99.573.315.647	233.905.077.451	7.881.358.449	11.618.709.198	-	352.978.460.745
Tại ngày 31/12/2024	108.527.672.306	221.300.560.705	6.238.695.063	10.944.899.030	44.310.000	347.056.137.104

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

14. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

	VND
	<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>
Nguyên giá	
Tại ngày 30/6/2024 và 31/12/2024	<u>2.663.034.106</u>
Giá trị hao mòn lũy kế	
Tại ngày 30/6/2024	(1.418.339.260)
Hao mòn	<u>(268.492.206)</u>
Tại ngày 31/12/2024	<u>(1.686.831.466)</u>
Giá trị còn lại	
Tại ngày 30/6/2024	<u>1.244.694.846</u>
Tại ngày 31/12/2024	<u>976.202.640</u>

15. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND		
	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Tại ngày 30/6/2024	94.881.924.366	54.392.688.202	149.274.612.568
Mua mới	<u>-</u>	<u>7.678.000.000</u>	<u>7.678.000.000</u>
Tại ngày 31/12/2024	<u>94.881.924.366</u>	<u>62.070.688.202</u>	<u>156.952.612.568</u>
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã hao mòn hết</i>	-	29.836.797.225	29.836.797.225
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Tại ngày 30/6/2024	(9.427.133.398)	(38.334.143.019)	(47.761.276.417)
Hao mòn	<u>(308.048.117)</u>	<u>(3.405.125.641)</u>	<u>(3.713.173.758)</u>
Tại ngày 31/12/2024	<u>(9.735.181.515)</u>	<u>(41.739.268.660)</u>	<u>(51.474.450.175)</u>
Giá trị còn lại:			
Tại ngày 30/6/2024	<u>85.454.790.968</u>	<u>16.058.545.183</u>	<u>101.513.336.151</u>
Tại ngày 31/12/2024	<u>85.146.742.851</u>	<u>20.331.419.542</u>	<u>105.478.162.393</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

16. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	VND		
	<i>Tòa nhà văn phòng</i>	<i>Tài sản khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Tại ngày 30/6/2024	349.667.305.354	18.620.363.909	368.287.669.263
Phân loại lại từ tài sản cố định hữu hình	(15.176.848.622)	-	(15.176.848.622)
Tại ngày 31/12/2024	<u>334.490.456.732</u>	<u>18.620.363.909</u>	<u>353.110.820.641</u>
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Tại ngày 30/6/2024	(29.717.677.130)	(7.897.820.341)	(37.615.497.471)
Khấu hao	(4.537.720.091)	(187.743.277)	(4.725.463.368)
Phân loại lại từ tài sản cố định hữu hình	3.876.085.420	-	3.876.085.420
Tại ngày 31/12/2024	<u>(30.379.311.801)</u>	<u>(8.085.563.618)</u>	<u>(38.464.875.419)</u>
Giá trị còn lại:			
Tại ngày 30/6/2024	<u>319.949.628.224</u>	<u>10.722.543.568</u>	<u>330.672.171.792</u>
Tại ngày 31/12/2024	<u>304.111.144.931</u>	<u>10.534.800.291</u>	<u>314.645.945.222</u>

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 31 tháng 12 năm 2024. Tuy nhiên, dựa trên tình hình 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.

17. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	VND	
	<i>31/12/2024</i>	<i>30/6/2024</i>
Bất động sản Gem Sky World (Đồng Nai)	34.465.997.692	34.465.997.692
Bất động sản Khu nhà ở Phước Kiển Nhà Bè	-	30.578.153.206
Công trình nhà máy Mỹ Phước 3	-	13.407.626.250
Hệ thống quản trị doanh nghiệp SAP S4/HANA	16.862.936.726	13.220.829.726
Hệ thống năng lượng mặt trời	9.189.786.040	9.189.786.040
Sửa chữa tòa nhà văn phòng, nhà công vụ	-	4.974.743.839
Khác	4.186.043.749	8.702.838.594
TỔNG CỘNG	<u>64.704.764.207</u>	<u>114.539.975.347</u>

Công ty Cổ phần Xây dựng Cotecons

B09-DN/HIN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

18. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

18.1 Đầu tư vào các công ty liên kết

Tên công ty	Lĩnh vực kinh doanh		31/12/2024		30/6/2024	
	% sở hữu	Giá trị VND	% sở hữu	Giá trị VND	% sở hữu	Giá trị VND
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng FCC ("FCC")	42,36	-	42,36	-	42,36	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Hitecons ("Hitecons")	31,00	2.453.631.882	31,00	2.453.631.882	31,00	2.455.495.623
Công ty Cổ phần Thương mại Quảng Trọng ("Quảng Trọng")	36,00	-	36,00	-	36,00	-
TỔNG CỘNG		2.453.631.882		2.453.631.882		2.455.495.623

Chi tiết các khoản đầu tư vào công ty liên kết đã được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trình bày như sau:

	FCC	Quảng Trọng	Hitecons	Tổng cộng
Giá trị đầu tư				
Tại ngày 30/6/2024 và 31/12/2024	159.600.000.000	18.000.000.000	2.790.000.000	180.390.000.000
Phản lũy kế lỗ sau khi mua công ty liên kết				
Tại ngày 30/6/2024	(159.600.000.000)	(18.000.000.000)	(334.504.377)	(177.934.504.377)
Phản lỗ từ các công ty liên kết trong kỳ	-	-	(1.863.741)	(1.863.741)
Tại ngày 31/12/2024	(159.600.000.000)	(18.000.000.000)	(336.368.118)	(177.936.368.118)
Giá trị còn lại				
Tại ngày 30/6/2024	-	-	2.455.495.623	2.455.495.623
Tại ngày 31/12/2024	-	-	2.453.631.882	2.453.631.882

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

18.2 Đầu tư vào đơn vị khác

	31/12/2024		30/6/2024		VND
	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị (VND)	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị (VND)	
	Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Ricons	14.43	303.605.477.459	14.43	303.605.477.459
Công ty Cổ phần Truyền thông ANPR	19.00	9.275.040.000	19.00	-	
TỔNG CỘNG		312.880.517.459		312.880.517.459	

19 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

19.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Các nhà cung cấp khác	7.141.853.498.013	6.161.311.960.211

19.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Công ty TNHH Riviera Point	211.504.321.508	305.333.399.621
Công ty Cổ phần Tổng Công ty Hợp tác Kinh tế Việt Lào	633.448.579.931	218.233.547.010
Các bên liên quan (TM số 34)	16.726.989.639	57.055.825.617
Các khách hàng khác	2.548.132.675.940	1.806.863.873.678
TỔNG CỘNG	3.409.812.567.018	2.387.486.645.926

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

	30/6/2024	Tăng trong kỳ	Cấn trừ trong kỳ	Nộp trong kỳ	VND 31/12/2024
Phải thu					
Thuế giá trị gia tăng	1.220.770.992.012	1.074.637.316.699	(790.566.677.417)	-	1.504.841.631.294
Khác	15.344.244	35.459.050	-	(35.459.050)	15.344.244
TỔNG CỘNG	1.220.786.336.256	1.074.672.775.749	(790.566.677.417)	(35.459.050)	1.504.856.975.538
Phải nộp					
Thuế giá trị gia tăng	-	820.880.006.230	(790.566.677.417)	(30.313.328.813)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	75.819.722.989	62.673.352.059	-	(85.581.988.728)	52.911.086.320
Thuế thu nhập cá nhân	8.279.491.885	57.387.582.646	-	(56.631.380.809)	9.035.693.722
Khác	205.381.982	111.886.835	-	(313.407.973)	3.860.844
TỔNG CỘNG	84.304.596.856	941.175.010.812	(790.566.677.417)	(172.962.289.365)	61.950.640.886

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Chi phí phải trả các công trình xây dựng	3.954.184.154.639	2.953.854.091.394
Chi phí lương, thưởng nhân viên	150.714.342.657	134.824.848.521
Chi phí lãi vay	21.062.753.955	25.458.393.513
Khác	21.114.476.196	8.871.536.444
TỔNG CỘNG	<u>4.147.075.727.447</u>	<u>3.123.008.869.872</u>

22. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN NGẮN HẠN

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Doanh thu chưa thực hiện từ cho thuê	<u>4.658.233.902</u>	<u>5.356.768.812</u>

23. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Phải trả bao thanh toán (*)	506.974.465.467	601.080.152.643
Phải trả các đội xây dựng và cán bộ nhân viên	7.810.921.172	10.631.954.820
Cổ tức phải trả	100.464.355.975	534.341.975
Các bên liên quan (TM số 34)	29.031.253	30.019.875
Khác	13.851.032.289	16.978.919.528
TỔNG CỘNG	<u>628.902.806.156</u>	<u>629.255.388.841</u>

(*) Đây là các khoản tiền tạm ứng bao thanh toán nhận được từ Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam theo Hợp đồng Bao thanh toán Hạn mức số 1801/2023-HĐBTTHM/NHCT106-CTC ký ngày 18 tháng 1 năm 2023 và Hợp đồng Bao thanh toán Hạn mức số 01/2023-HĐBTTHM/NHCT106-UNICONS ký tháng 2 năm 2023. Toàn bộ nghĩa vụ hoàn trả cho ngân hàng và các chi phí liên quan được cam kết trả bởi chủ đầu tư dự án được tài trợ bao thanh toán. Các khoản tạm ứng bao thanh toán trên sẽ được cần trừ với các khoản phải thu khách hàng tại các ngày đến hạn thanh toán.

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

24. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	30/6/2024	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Phân loại	Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	VND
Ngắn hạn	1.519.195.776.810	2.965.628.463.388	(1.853.259.588.673)	1.325.260.000	1.045.833.336	2.633.935.744.861
Vay ngân hàng (TM số 24.1)	1.082.940.250.146	2.965.628.463.388	(1.851.823.908.673)	-	-	2.196.744.804.861
Vay ngân hàng dài hạn đến hạn trả (TM số 24.2)	5.301.360.000	-	(1.435.680.000)	1.325.260.000	-	5.190.940.000
Trái phiếu dài hạn đến hạn trả (TM số 24.3)	430.954.166.664	-	-	-	1.045.833.336	432.000.000.000
Dài hạn	21.116.688.705	-	(1.215.000.000)	(1.325.260.000)	-	18.576.428.705
Vay ngân hàng (TM số 24.2)	21.116.688.705	-	(1.215.000.000)	(1.325.260.000)	-	18.576.428.705
Trái phiếu dài hạn (TM số 24.3)	-	-	-	-	-	-
TỔNG CỘNG	1.540.312.465.515	2.965.628.463.388	(1.854.474.588.673)	-	1.045.833.336	2.652.512.173.566



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

24.1 Vay ngắn hạn từ ngân hàng

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

	31/12/2024	Kỳ hạn trả gốc	Lãi suất %/năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Quân đội	1.096.813.227.415	Từ tháng 01 năm 2025 đến tháng 05 năm 2025	4,60 – 5,20	Tín chấp
Ngân hàng Thương mại cổ phần Kỹ Thương Việt Nam ("TCB")	470.904.105.042	Từ tháng 01 năm 2025 đến tháng 06 năm 2025	4,50 – 5,90	Hợp đồng thi công của Sinh Nam
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam ("VCB")	256.625.833.190	Từ tháng 03 năm 2025 đến tháng 06 năm 2025	4,30 – 4,50	Tín chấp
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	148.397.842.830	Từ ngày 03 tháng 02 năm 2025 đến ngày 30 tháng 09 năm 2025	5,30 - 6,0	Máy móc thiết bị, Quyền sử dụng đất của Công ty Sinh Nam ("Sinh Nam")
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	137.656.372.317	Từ tháng 04 năm 2025 đến tháng 06 năm 2025	4,80	Hợp đồng thi công, Quyền sử dụng đất của Sinh Nam
Ngân Hàng HSBC Việt Nam	47.941.574.259	Từ ngày tháng 04 năm 2025 đến tháng 06 năm 2025	4,50 - 4,80	Tín chấp
Ngân hàng TMCP Phương Đông	38.405.849.808	Từ ngày tháng 03 năm 2025 đến tháng 05 năm 2025	6,05 – 6,20	Tín chấp
TỔNG CỘNG	<u>2.196.744.804.861</u>			

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

24.2 Các khoản vay ngân hàng dài hạn

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

	31/12/2024 VND	Kỳ hạn trả gốc	Lãi suất %/năm	Hình thức đảm bảo
VCB	19.638.000.000	Ngày 31 tháng 5 năm 2030	9,30	Máy móc thiết bị thuộc dự án điện mặt trời của Công ty TNHH Solaresco-1
Ngân hàng TNHH Indovina	3.798.428.705	Từ ngày 21 tháng 1 năm 2028 đến ngày 2 tháng 6 năm 2028	9,85	Máy móc thiết bị thuộc dự án điện mặt trời của Công ty TNHH Solaresco-1
TCB	330.940.000	Ngày 25 tháng 9 năm 2025	10,58	Xe ô tô
TỔNG CỘNG	23.767.368.705			

Trong đó:

Vay dài hạn 18.576.428.705
Vay dài hạn đến hạn trả 5.190.940.000

24.3 Trái phiếu dài hạn

Chi tiết khoản trái phiếu dài hạn như sau:

Tổ chức phát hành	Đại lý đăng lý lưu ký và chuyển nhượng	Ngày đáo hạn	Lãi suất %/năm
Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons	Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI	Ngày 14 tháng 1 năm 2025	9,50
Trong đó:			
Trái phiếu dài hạn			
Trái phiếu dài hạn đến hạn trả			

Đây là khoản trái phiếu tín chấp phát hành thông qua đại lý phát hành là Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI và được niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội ("HNX") với mã giao dịch CTD122015. Trái phiếu này có mệnh giá 1.000.000.000 đồng/ trái phiếu với lãi suất cố định 9,5% một năm và định kỳ trả lãi 6 tháng/ lần. Tổng giá trị trái phiếu phát hành là 500.000.000 đồng với kỳ hạn ba năm kể từ ngày phát hành là ngày 14 tháng 1 năm 2022. Chi phí phát hành của trái phiếu này là 6.275.000.000 đồng giá trị phân bổ chi phí phát hành trong kỳ là 1.045.833.336 đồng.

Theo Báo cáo số 01/14/2025/CV-CTD ngày 15 tháng 01 năm 2025, Tập đoàn đã hoàn tất toàn bộ nghĩa vụ thanh toán trả Gốc, Lãi trái phiếu cho Trái chủ vào ngày 14 tháng 01 năm 2025.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

25. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Ngắn hạn	228.540.350.810	234.052.010.611
Dự phòng hợp đồng có rủi ro lớn	151.812.736.933	156.982.346.845
Dự phòng chi phí bảo hành công trình xây dựng	71.892.613.877	72.234.663.766
Dự phòng khác	4.835.000.000	4.835.000.000
Dài hạn	2.784.062.634	3.340.543.217
Dự phòng trợ cấp thôi việc	2.784.062.634	3.340.543.217
TỔNG CỘNG	<u>231.324.413.444</u>	<u>237.392.553.828</u>

26. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	VND	
	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	31/12/2024	31/12/2023
Số đầu kỳ	75.116.698.652	76.012.268.252
Sử dụng quỹ trong kỳ	<u>(1.896.986.649)</u>	<u>(895.569.600)</u>
Số cuối kỳ	<u>73.219.712.003</u>	<u>75.116.698.652</u>

Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Cotecccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. VỐN CHỦ SỞ HỮU

27.1 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	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023								
Tại ngày 30/6/2023	788.308.000.000	2.958.324.265.825	(530.940.621.523)	4.667.193.310.873	-	388.315.212.698	510.787.044	8.271.710.954.917
Tăng vốn	248.024.610.000	-	-	(248.024.610.000)	-	-	-	-
Lợi nhuận thuần	-	-	-	-	-	135.711.563.265	9.905.994	135.721.469.259
Tại ngày 31/12/2023	1.036.332.610.000	2.958.324.265.825	(530.940.621.523)	4.419.168.700.873	-	524.026.775.963	520.693.038	8.407.432.424.176
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024								
Tại ngày 30/6/2024	1.036.332.610.000	2.879.707.744.105	(445.191.149.803)	4.419.168.700.873	2.830.738.524	697.885.426.193	533.134.942	8.591.267.204.834
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo	-	-	-	-	(113.716.494)	-	-	(113.716.494)
Cổ tức công bố	-	-	-	-	-	(99.930.014.000)	-	(99.930.014.000)
Tăng khác	-	13.330.000	-	-	-	-	-	13.330.000
Lợi nhuận thuần	-	-	-	-	-	199.097.988.531	16.790.858	199.114.779.389
Tại ngày 31/12/2024	1.036.332.610.000	2.879.721.074.105	(445.191.149.803)	4.419.168.700.873	2.717.022.030	797.053.400.724	549.925.800	8.690.351.583.729

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

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

	VND	
	31/12/2024	30/6/2024
Vốn cổ phần đã góp		
Số đầu kỳ	1.036.332.610.000	788.308.000.000
Tăng vốn	-	248.024.610.000
Giảm vốn	-	-
Số cuối kỳ	<u>1.036.332.610.000</u>	<u>1.036.332.610.000</u>
Cổ tức		
Cổ tức công bố	99.930.014.000	-
Cổ tức đã trả bằng tiền	-	-

27.3 Cổ phiếu

	Cổ phiếu	
	Số lượng cổ phiếu	
	31/12/2024	30/6/2024
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	103.633.261	103.633.261
Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	103.633.261	103.633.261
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	103.633.261	103.633.261
Số lượng cổ phiếu quỹ	3.703.247	3.703.247
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	3.703.247	3.703.247
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	99.930.014	99.930.014
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	99.930.014	99.930.014

27.4 Lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu.

	VND	
	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
	31/12/2024	31/12/2023
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	199.097.988.531	135.711.563.265
Số cổ phiếu phổ thông bình quân lưu hành trong kỳ (<i>cổ phiếu</i>)	99.930.014	87.018.787
Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu (<i>VND/cổ phiếu</i>)	1.992	1.560

Không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng suy giảm trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

28. DOANH THU

28.1 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	VND			
	Quý 2 năm 2025 (Từ ngày 1/10/2024 đến 31/12/2024)	Quý 2 năm 2024 (Từ ngày 1/10/2023 đến 31/12/2023)	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			31/12/2024	31/12/2023
Doanh thu hợp đồng xây dựng	6.765.754.603.420	5.651.423.194.537	11.430.406.488.106	9.769.124.109.395
Doanh thu bán hàng	83.548.398.438	-	160.575.424.902	-
Doanh thu hoạt động cho thuê văn phòng	5.107.246.558	3.935.203.894	10.344.217.166	5.575.638.038
Doanh thu cho thuê thiết bị xây dựng	5.122.192.819	4.281.202.579	10.543.758.805	8.517.660.429
Doanh thu chuyển nhượng BĐS	25.635.071.480	-	31.176.783.663	-
Doanh thu khác	497.751.541	291.600.000	1.527.266.573	669.600.000
TỔNG CỘNG	6.885.665.264.256	5.659.931.201.010	11.644.573.939.215	9.783.887.007.862
Giảm giá hàng bán	(68.123.651)	-	(68.123.651)	-
DOANH THU THUẦN	6.885.597.140.605	5.659.931.201.010	11.644.505.815.564	9.769.124.109.395

28.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VND			
	Quý 2 năm 2025 (Từ ngày 1/10/2024 đến 31/12/2024)	Quý 2 năm 2024 (Từ ngày 1/10/2023 đến 31/12/2023)	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			31/12/2024	31/12/2023
Lãi tiền gửi ngân hàng	38.052.000.551	40.528.514.217	71.760.730.621	88.748.651.192
Lãi từ đầu tư chứng khoán kinh doanh	4.078.581.814	922.515.000	23.086.545.206	10.296.262.849
Lãi chậm thanh toán	8.216.424.563	11.549.683.307	22.368.830.286	30.246.522.361
Lãi từ cho vay, đầu tư trái phiếu, góp vốn khác	4.372.307.250	10.887.816.036	7.000.101.975	35.700.928.784
Lãi chênh lệch tỷ giá	387.136.120	488.488.455	570.717.292	874.489.185
Doanh thu tài chính khác	1.599.726.026	2.860.000.000	2.860.000.000	2.860.000.000
TỔNG CỘNG	56.706.176.324	67.237.017.015	127.646.925.380	168.726.854.371

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

29. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VND			
	Quý 2 năm 2025 (Từ ngày 1/10/2024 đến 31/12/2024)	Quý 2 năm 2024 (Từ ngày 1/10/2023 đến 31/12/2023)	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			31/12/2024	31/12/2023
Giá vốn hoạt động xây dựng	6.566.627.112.296	5.487.253.349.766	11.048.489.187.430	9.507.551.534.467
Giá vốn hàng bán	87.202.135.369	-	149.727.905.929	-
Giá vốn hoạt động cho thuê văn phòng	3.973.920.548	1.592.323.379	6.014.785.191	3.064.595.441
Giá vốn cho thuê thiết bị xây dựng	1.592.448.590	1.604.577.995	3.382.005.990	3.206.705.990
Giá vốn chuyển nhượng BĐS	24.230.953.706	-	29.491.799.949	-
Giá vốn khác	438.600.126	291.600.000	438.600.126	669.600.000
TỔNG CỘNG	6.684.065.170.635	5.490.741.851.140	11.237.544.284.615	9.514.492.435.898

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

30. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND			
	Quý 2 năm 2025 (Từ ngày 1/10/2024 đến 31/12/2024)	Quý 2 năm 2024 (Từ ngày 1/10/2023 đến 31/12/2023)	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			31/12/2024	31/12/2023
Chi phí lãi vay	37.571.409.260	21.791.086.301	69.456.189.065	45.953.619.014
Lỗ từ đầu tư chứng khoán kinh doanh	172.740.103	8.858.250.539	6.253.890.761	14.210.293.380
Dự phòng/(hoàn nhập) giảm giá các khoản đầu tư	(1.911.502.934)	(4.906.760.129)	(1.670.488.412)	(14.123.422.359)
Dự phòng/(hoàn nhập) cho vay	(3.300.000.000)	3.500.000.000	(4.500.000.000)	14.500.000.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá	311.070.451	743.156.989	382.383.754	1.221.520.460
Chi phí tài chính khác	821.944.045	699.031.681	2.735.252.516	1.421.204.601
TỔNG CỘNG	33.665.660.925	30.684.765.381	72.657.227.684	63.183.215.096

31. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND			
	Quý 2 năm 2025 (Từ ngày 1/10/2024 đến 31/12/2024)	Quý 2 năm 2024 (Từ ngày 1/10/2023 đến 31/12/2023)	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			31/12/2024	31/12/2023
Chi phí nhân viên	45.596.929.516	42.451.572.896	137.470.288.456	75.676.712.327
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	48.443.104.309	13.973.467.679	62.581.647.013	26.739.011.424
Chi phí khấu hao và hao mòn	5.029.487.861	4.363.793.677	11.868.482.332	8.826.846.070
Dự phòng/(hoàn nhập) nợ phải thu khó đòi	(1.180.356.577)	56.757.854.478	(3.282.709.231)	86.791.154.945
Chi phí khác	8.165.331.410	4.807.574.819	15.513.325.474	7.327.084.222
TỔNG CỘNG	106.054.496.519	122.354.263.549	224.151.034.044	205.360.808.988

32. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	VND			
	Quý 2 năm 2025 (Từ ngày 1/10/2024 đến 31/12/2024)	Quý 2 năm 2024 (Từ ngày 1/10/2023 đến 31/12/2023)	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			31/12/2024	31/12/2023
Thu nhập khác	23.046.336.444	7.240.280.633	23.424.061.926	7.642.141.295
Thu từ thanh lý tài sản cố định	1.907.548.628	-	1.907.548.628	67.508.012
Khác	21.138.787.816	7.240.280.633	21.516.513.298	7.574.633.283
Chi phí khác	(5.696.019.143)	(1.278.156.896)	(8.605.739.805)	(1.672.424.685)
LỢI NHUẬN KHÁC	17.350.317.301	5.962.123.737	14.818.322.121	5.969.716.610

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Tập đoàn là 20% thu nhập chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Tập đoàn sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

33.1 Chi phí thuế TNDN

	Quý 2 năm 2025 (Từ ngày 1/10/2024 đến 31/12/2024)	Quý 2 năm 2024 (Từ ngày 1/10/2023 đến 31/12/2023)	VND	
			Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	
			31/12/2024	31/12/2023
Chi phí thuế TNDN hiện hành	44.256.893.199	22.911.908.058	62.654.645.059	51.196.096.135
Điều chỉnh chi phí thuế TNDN trích thiếu (thừa) trong những năm trước	-	119.668.250	18.707.000	133.464.250
(Thu nhập)/Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(15.426.236.848)	(2.771.119.683)	(10.236.850.470)	(11.505.290.858)
TỔNG CỘNG	28.830.656.351	20.260.456.625	52.436.501.589	39.824.269.527

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

	VND			
	Quý 2 năm 2025 (Từ ngày 1/10/2024 đến 31/12/2024)	Quý 2 năm 2024 (Từ ngày 1/10/2023 đến 31/12/2023)	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 31/12/2024 31/12/2023	
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	135.015.645.191	89.345.782.543	251.551.280.978	175.545.738.786
Thuế TNDN theo thuế suất áp dụng cho Tập đoàn	27.003.129.038	17.869.156.509	50.310.256.196	35.109.147.757
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>				
Chi phí không được trừ	1.858.642.021	2.231.685.332	2.632.827.858	5.027.102.034
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu trong những năm trước	-	119.668.250	18.707.000	133.464.250
Lợi nhuận chưa thực hiện	452.494.374	632.128.341	945.410.781	717.563.707
Phân bổ lợi thê thương mại (Lãi)/Lỗ từ công ty liên kết	88.360.253	-	176.720.506	-
Thu nhập từ cổ tức	30.664	(181.806)	372.748	(641.621)
	(572.000.000)	(592.000.000)	(1.647.793.500)	(1.162.366.600)
Chi phí thuế TNDN	28.830.656.350	20.260.456.626	52.436.501.589	39.824.269.527

33.2 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 Tập đoàn khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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 năm 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 Tập đoàn được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

33. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

33.3 Thuế thu nhập hoãn lại

Tập đoàn đã ghi nhận một số khoản thuế hoãn lại phải trả và tài sản thuế hoãn lại với các biến động trong kỳ báo cáo như sau:

	Bảng cân đối kế toán hợp nhất		Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất	VND
	31/12/2024	30/6/2024		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
Dự phòng phải thu khó đòi	131.299.050.526	134.517.840.663	(3.218.790.137)	17.358.230.989
Dự phòng công trình rủi ro lớn	30.362.547.385	34.651.735.135	(4.289.187.750)	(7.687.374.988)
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	28.516.196.907	11.212.061.090	17.304.135.817	(1.533.192.541)
Dự phòng cho vay	9.140.000.000	10.200.000.000	(1.060.000.000)	2.900.000.000
Lợi nhuận chưa thực hiện	1.103.124.038	1.208.765.733	(105.641.695)	727.978.181
Dự phòng trợ cấp thôi việc	533.321.727	607.917.244	(74.595.517)	(28.054.150)
Chi phí phân bổ chưa thực hiện	331.852.501	331.852.501	-	-
Lỗ thuế chuyển sang các năm sau	(9.302.736)	(76.576.360)	67.273.624	(93.970.506)
Dự phòng tổn thất đầu tư	(504.493.799)	(496.121.314)	(8.372.485)	(138.326.127)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(48.729.095.491)	(48.729.095.491)	-	-
Chênh lệch do đánh giá lại khoản đầu tư vào Ricons	152.043.201.058	143.428.379.201	8.614.821.857	11.505.290.858
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(27.858.061.172)	(29.480.089.785)	1.622.028.613	-
Chênh lệch giá trị hợp lý tài sản của Sinh Nam	124.185.139.886	113.948.289.416	10.236.850.470	11.505.290.858
Tài sản thuế TNDN hoãn lại thuần				
(Chi phí)/Thu nhập thuế TNDN hoãn lại				

Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Cotecccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

34. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày	VND
			31/12/2024	31/12/2023
Kusto Group Pte.Ltd Kusto Management Việt Nam Công ty TNHH Bất Động Sản Ladona	Bên liên quan Bên liên quan Bên liên quan	Cho thuê văn phòng Cho thuê văn phòng Doanh thu xây dựng	32.150.892 8.931.123 492.564.587.733	- - 148.650.429.558
Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu và phải trả với bên liên quan như sau:				
Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	31/12/2024	31/12/2023
Phải thu ngắn hạn của khách hàng				
Kusto Group Pte. Ltd. Kusto Management Việt Nam Công ty TNHH Bất Động Sản Ladona	Bên liên quan Bên liên quan Bên liên quan	Cho thuê văn phòng Cho thuê văn phòng Dịch vụ xây dựng	197.776 2.401.491 193.093.136.234	- - 71.034.580.177
			193.095.735.501	71.034.580.177
Người mua trả tiền trước ngắn hạn				
Công ty TNHH Bất Động Sản Ladona	Bên liên quan	Dịch vụ xây dựng	16.726.989.639	67.116.318.836
Phải trả ngắn hạn khác				
Vũ Hoài Thu Kusto Group Pte. Ltd.	Bên liên quan Bên liên quan	Tạm ứng Kỳ quỹ	10.795.183 18.236.070	- 30.019.875
			29.031.253	30.019.875

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

35. GIẢI TRÌNH CÁC BIẾN ĐỘNG KINH DOANH QUÝ 2 NĂM 2025

	Quý 2 năm 2025 (Từ ngày 1/10/2024 đến 31/12/2024)	Quý 2 năm 2024 (Từ ngày 1/10/2023 đến 31/12/2023)	Chênh lệch	% tăng
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	106.184.988.841	69.085.325.918	37.099.662.923	53,70%

Nguyên nhân: Chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp Quý 2 năm 2025 tăng 53.70% so cùng kỳ năm trước chủ yếu là do ảnh hưởng của chỉ tiêu sau:

	Quý 2 năm 2025 (Từ ngày 1/10/2024 đến 31/12/2024)	Quý 2 năm 2024 (Từ ngày 1/10/2023 đến 31/12/2023)	Chênh lệch	% tăng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	6.885.597.140.605	5.659.931.201.010	1.225.665.939.595	21,66%
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	201.531.969.970	169.189.349.870	32.342.620.100	19,12%

Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ Quý 2 năm 2025 tăng 32 tỷ đồng, tương đương với tăng 19,12%. Lý do chính là doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 1.225 tỷ đồng, tương đương với 21,66% so với cùng kỳ năm trước. Bên cạnh đó, chính sách trích lập dự phòng đối với các dự án rủi ro mà Ban lãnh đạo đã chủ động thực hiện từ năm trước, đã làm giảm nhẹ được tác động của các biến động về chi phí nhân công, nguyên vật liệu xây dựng và các yếu tố vĩ mô lên chi phí giá vốn trong kỳ.

36. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu 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 hợp nhất của Tập đoàn.



Nguyễn Thụy Phương Minh
Người lập



Trần Thị Thanh Vân
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Đua
Phó Tổng Giám Đốc

Ngày 24 tháng 01 năm 2025