



TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 04 năm 2022

Số: 2090/2022/CN-CTC

CÔNG BỐ THÔNG TIN

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP. HCM

- Tên công ty : CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG COTECCONS
- Tên giao dịch : COTECCONS
- Địa chỉ trụ sở chính: 236/6 Điện Biên Phủ, P.17, Q. Bình Thạnh, TP. HCM.
- Điện thoại : (84) (28) 35142255 - Fax: (84) (28) 35142277
- Mã chứng khoán : CTD

- Người thực hiện công bố thông tin: Ông Bolat Duisenov - Người đại diện theo pháp luật
- Loại thông tin công bố: ☐ 24h, ☐ 72h, ☐ Yêu cầu, ☐ Bất thường, ☒ Định kỳ

Nội dung công bố thông tin:

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons công bố thông tin Báo cáo tài chính Quý 1/2022 như sau:

- Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1/2022;
- Báo cáo tài chính riêng Quý 1/2022;
- Giải trình chênh lệch lợi nhuận Báo cáo tài chính so với cùng kỳ.

Thông tin chi tiết đã được đăng tải trên website Công ty tại đường link: www.coteccons.vn mục Quan hệ Cổ đông/ Báo cáo tài chính - Thường niên.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT



BOLAT DUSENOV



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG COTECCONS

CÔNG TY
CỔ PHẦN
XÂY DỰNG
COTECCONS

Digitally signed by CÔNG TY CỔ
PHẦN XÂY DỰNG COTECCONS
DN: C=VN, S=THÀNH PHỐ HỒ
CHÍ MINH, CN=CÔNG TY CỔ
PHẦN XÂY DỰNG COTECCONS,
OID.0.9.2342.19200300.100.1.1=
MST:0303443233
Reason: I am the author of this
document
Location: your signing location
here
Date: 2022.04.29 09:43:05+07'00'
Foxit PDF Reader Version: 11.2.1

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

HỢP NHẤT

Quý 1/2022

Tháng 04/2022

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

Báo cáo tài chính hợp nhất

Ngày 31 tháng 3 năm 2022

Đ
M
C

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 - 39

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
vào ngày 31 tháng 03 năm 2022

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ (Đã trình bày lại Thuyết minh số 35)
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		14.094.078.335.650	13.875.943.285.056
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	528.629.539.181	884.710.498.842
111	1. Tiền		501.450.689.866	410.710.498.842
112	2. Các khoản tương đương tiền		27.178.849.315	474.000.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	5	3.097.183.824.873	2.400.688.059.709
123	2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		3.097.183.824.873	2.400.688.059.709
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		8.438.206.322.238	8.549.452.757.684
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6.1	7.958.232.656.474	8.156.022.028.866
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6.2	359.952.570.441	279.734.078.882
134	3. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	6.3	57.769.197.201	22.374.832.253
135	4. Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	552.630.724.866	572.630.724.866
136	5. Phải thu ngắn hạn khác	8	171.631.353.645	179.973.331.904
137	6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6.1, 8	(662.010.180.389)	(661.282.239.087)
140	IV. Hàng tồn kho	9	1.640.020.869.596	1.692.285.468.779
141	1. Hàng tồn kho		1.666.975.751.976	1.720.491.079.297
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(26.954.882.380)	(28.205.610.518)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		390.037.779.762	348.806.500.042
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	10	7.219.349.037	9.500.954.190
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		339.004.055.444	332.795.834.878
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	19	43.814.375.281	6.509.710.974

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2022

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ (Đã trình bày lại Thuyết minh số 35)
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.213.915.122.269	1.173.552.857.857
220	I. Tài sản cố định		548.904.174.751	531.147.896.594
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	440.937.703.287	420.946.301.186
222	Nguyên giá		1.035.438.759.122	998.130.665.155
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(594.501.055.835)	(577.184.363.969)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	12	2.442.695.394	2.574.023.103
225	Nguyên giá		2.663.034.106	2.663.034.106
226	Giá trị khấu hao lũy kế		(220.338.712)	(89.011.003)
227	2. Tài sản cố định vô hình	13	105.523.776.070	107.627.572.305
228	Nguyên giá		130.303.137.868	130.303.137.868
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(24.779.361.798)	(22.675.565.563)
230	II. Bất động sản đầu tư	14	39.223.066.536	40.740.812.856
231	1. Nguyên giá		63.191.170.137	64.783.458.541
232	2. Giá trị khấu hao lũy kế		(23.968.103.601)	(24.042.645.685)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		231.057.172.082	185.212.476.743
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	15	160.853.352.772	160.853.352.772
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	16	70.203.819.310	24.359.123.971
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn		329.619.670.139	334.844.039.939
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	17.1	28.014.192.680	33.238.562.480
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	17.2	301.605.477.459	301.605.477.459
260	V. Tài sản dài hạn khác		65.111.038.761	81.607.631.725
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	10	33.822.974.228	38.175.300.852
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	31.3	31.288.064.533	43.432.330.873
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		15.307.993.457.919	15.049.496.142.913

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 03 năm 2022

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ (Đã trình bày lại Thuyết minh số 35)
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		7.031.160.581.881	6.801.935.410.099
310	I. Nợ ngắn hạn		6.530.256.665.817	6.799.391.639.298
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	18.1	2.390.371.788.330	3.260.991.520.325
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	18.2	1.731.730.830.461	1.412.909.898.025
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	19	-	9.773.570.234
314	4. Phải trả người lao động		23.854.365	10.206.935
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	20	1.934.956.889.796	1.767.972.465.362
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	21	43.285.417.776	37.992.212.315
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	22	10.062.696.819	13.316.038.118
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	24	135.337.388.231	1.724.213.630
321	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	23	206.199.284.787	214.059.538.033
322	10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		78.288.515.252	80.641.976.321
330	II. Nợ dài hạn		500.903.916.064	2.543.770.801
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	24	498.577.972.012	-
342	2. Dự phòng phải trả dài hạn	23	2.325.944.052	2.543.770.801
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		8.276.832.876.038	8.247.560.732.814
410	I. Vốn chủ sở hữu	25.1	8.276.832.876.038	8.247.560.732.814
411	1. Vốn cổ phần		792.550.000.000	792.550.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		792.550.000.000	792.550.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		3.038.990.175.385	3.038.990.175.385
415	3. Cổ phiếu quỹ		(621.396.381.083)	(621.396.381.083)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		4.667.193.310.873	4.667.193.310.873
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		344.604.056.735	315.375.435.690
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		315.375.435.690	291.368.056.131
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		29.228.621.045	24.007.379.559
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		54.891.714.128	54.848.191.949
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		15.307.993.457.919	15.049.496.142.913

Trần Thị Thanh Vân
Người lập

Cao Thị Mai Lê
Kế toán trưởng

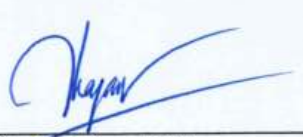
Phạm Quân Lực
Phó Tổng Giám Đốc

Ngày 29 tháng 04 năm 2022

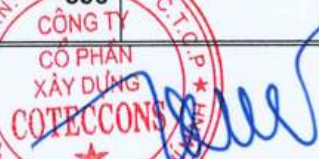
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
10	1. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	1.912.515.365.227	2.568.570.806.591
11	2. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	27	(1.845.882.873.876)	(2.448.565.004.580)
20	3. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		66.632.491.351	120.005.802.011
21	4. Doanh thu hoạt động tài chính	26.2	75.559.833.076	68.163.938.552
22	5. Chi phí tài chính <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	28	(11.870.506.552) (10.933.617.733)	(993.470.434) (776.870.047)
24	6. Phần lỗ trong công ty liên kết	17.1	(5.224.369.800)	(4.825.367.596)
26	7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	29	(88.581.221.945)	(120.158.737.317)
30	8. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		36.516.226.130	62.192.165.216
31	9. Thu nhập khác	30	2.594.302.512	10.256.168.620
32	10. Chi phí khác	30	(261.823.452)	(2.977.178.231)
40	11. Lợi nhuận khác	30	2.332.479.060	7.278.990.389
50	12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		38.848.705.190	69.471.155.605
51	13. (Chi phí)/Thu nhập thuế TNDN hiện hành	31.1	2.567.704.374	(15.561.951.803)
52	14. (Chi phí)/Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	31.3	(12.144.266.340)	596.422.958
60	15. Lợi nhuận sau thuế TNDN		29.272.143.224	54.505.626.760
61	16. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	25.1	29.228.621.045	54.475.691.167
62	17. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	25.1	43.522.179	29.935.593
70	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	25.4		731


Trần Thị Thanh Vân
Người lập


Cao Thị Mai Lê
Kế toán trưởng


Phạm Quân Lực
Phó Tổng Giám Đốc



Ngày 29 tháng 04 năm 2022

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

VND

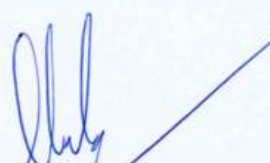
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
01	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		38.848.705.190	69.471.155.605
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn	11,12 13,14	25.891.368.449 (4.330.811.761)	26.031.800.920 (1.980.153.033)
03	Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng			
04	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		55.792.674	215.050.387
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(71.756.640.919)	(34.419.929.285)
06	Chi phí lãi vay		10.933.617.733	776.870.047
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(357.968.634)	60.094.794.641
09	(Tăng)/giảm các khoản phải thu		34.460.690.027	337.701.320.429
10	Giảm hàng tồn kho		53.515.327.321	246.414.188.797
11	Tăng/(giảm) các khoản phải trả		(411.494.863.927)	(925.241.349.246)
12	Giảm chi phí trả trước		6.633.931.777	25.054.931.014
13	Giảm chứng khoán kinh doanh		-	130.000.000.000
14	Tiền lãi vay đã trả		(716.853.167)	(776.870.047)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	19	(4.507.354.972)	(52.591.578.237)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(2.729.899.069)	(5.112.339.339)
20	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh		(325.196.990.644)	(184.456.901.988)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định		(75.582.942.753)	(2.068.889.600)
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(2.244.517.765.212)	(2.081.300.000.000)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		1.568.022.000.048	1.561.846.821.544
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		89.571.649.711	101.378.947.501
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(662.507.058.206)	(420.143.120.555)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
32	Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		-	(154.210.116.084)
33	Tiền thu từ đi vay		681.628.662.819	338.710.637.510
34	Tiền trả nợ gốc vay		(50.000.000.000)	(338.710.637.510)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ/(sử dụng vào) hoạt động tài chính		631.628.662.819	(154.210.116.084)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
50	Lưu chuyển tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ		(356.075.386.031)	(758.810.138.627)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		884.710.498.842	1.396.764.826.755
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá quy đổi ngoại tệ		(5.573.630)	(10.423.973)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4	528.629.539.181	637.944.264.155


Trần Thị Thanh Vân
Người lập


Cao Thị Mai Lê
Kế toán trưởng



Phạm Quân Lực
Phó Tổng Giám Đốc

Ngày 29 tháng 04 năm 2022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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 năm 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 03 năm 2022 là 1.843 người (ngày 31 tháng 12 năm 2021: 1.796 người).

Cơ cấu tổ chức

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

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

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

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

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2022 và ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty nắm giữ 100% vốn chủ sở hữu và quyền biểu quyết tại Unicons.

Công ty TNHH Covestcons ("Covestcons")

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

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

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2022 và ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty nắm giữ 100% vốn chủ sở hữu và quyền biểu quyết tại Covestcons.

Công ty Cổ phần Phú Nhuận 168 ("Phú Nhuận 168")

Phú Nhuận 168 là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy CNĐKDN số 0315807693 do Sở KH&ĐT Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 22 tháng 7 năm 2019 và các Giấy CNĐKDN điều chỉnh sau đó.

Phú Nhuận 168 có trụ sở đăng ký tại Số 236/6 Đường Điện Biên Phủ, Phường 17, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính trong năm hiện tại của Phú Nhuận 168 là môi giới và kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc cho thuê.

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2022 và ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty nắm giữ 69,98% vốn chủ sở hữu và 100% quyền biểu quyết tại Phú Nhuận 168.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

1. THÔNG TIN CÔNG TY (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức (tiếp theo)

Công ty Cổ phần CTD FutureImpact ("FutureImpact")

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

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

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2022 và ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty nắm giữ 89,80% vốn chủ sở hữu và 100% quyền biểu quyết tại FutureImpact.

Công TNHH Solaresco-1 ("Solaresco-1")

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

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

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2022 và ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty nắm giữ 89,80% vốn chủ sở hữu và 100% quyền biểu quyết tại Solaresco-1.

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, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 **Hình thức sổ kế toán áp dụng**

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

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 từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 *Đơn vị tiền tệ sử dụng 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 kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2022.

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

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 năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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

3.3 Hàng tồn kho (tiếp theo)

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 xây dựng 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 đến công trình

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng 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.

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 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 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. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng và không được khấu trừ khi có thời gian sử dụng vô thời hạn.

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 - 5 năm
Quyền sử dụng đất	45 - 49 năm
Phần mềm	3 năm
Tài sản khác	3 - 8 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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 khấu hao 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 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 năm 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 năm tài chính 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 *Thuê tài sản*

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

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

Trong trường hợp Tập đoàn là bên đi thuê

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được vốn hóa trên bảng cân đối kế toán riêng 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 riêng 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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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

3.9 Thuê tài sản (tiếp theo)

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 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.

3.10 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 mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.11 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 của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

3.12 Các khoản 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 cần trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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

3.12 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

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.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

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

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư 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 năm.

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

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

3.13 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.14 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Tập đoàn được hơn 12 tháng cho đến ngày lập bảng cân đối kế toán theo tỷ lệ một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi 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 hoạt động 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 48 của Bộ luật Lao động.

3.15 Các khoản dự phòng

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

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

Hợp đồng có rủi ro lớn

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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

3.15 Các khoản dự phòng (tiếp theo)

Hợp đồng có rủi ro lớn (tiếp theo)

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

3.16 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của 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; và
- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc năm tài chính, 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 trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.17 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi 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 năm.

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

3.18 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 và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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

3.19 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các nhà đầu tư 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

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.

3.20 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.

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 năm tài chính 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 năm 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.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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

3.20 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

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.

3.21 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 năm tài chính.

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 hoãn lại

Thuế hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc năm tài chính 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 năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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

3.21 Thuế (tiếp theo)

Thuế hoãn lại (tiếp theo)

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

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

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

3.22 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.

3.23 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 mật thiết của các cá nhân được coi là liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tiền gửi ngân hàng	501.450.689.866	325.690.980.825
Tiền đang chuyển	-	85.019.518.017
Tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng (*)	27.178.849.315	474.000.000.000
TỔNG CỘNG	528.629.539.181	884.710.498.842
(*) Tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng thể hiện các khoản tiền gửi tại ngân hàng thương mại thời hạn gốc không quá ba (3) tháng và hưởng lãi suất tiền gửi từ 3% đến 4%/năm.		

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tiền gửi có kỳ hạn (i)	1.746.500.109.590	1.666.400.000.000
Trái phiếu có cam kết mua lại (ii)	1.120.683.715.283	734.288.059.709
Ủy thác đầu tư	230.000.000.000	-
TỔNG CỘNG	3.097.183.824.873	2.400.688.059.709
(i) 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 3,5% đến 7,5%/năm.		
(ii) Trái phiếu có cam kết mua lại thể hiện các khoản trái phiếu có cam kết mua lại của ngân hàng thương mại có kỳ hạn không quá 1 năm và hưởng lãi suất từ 4,35% đến 12%/năm		

6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG, TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN VÀ PHẢI THU THEO TIẾN ĐỘ KẾ HOẠCH HỢP ĐỒNG XÂY DỰNG

6.1 Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ (Đã trình bày lại Thuyết minh số 35)
Công ty TNHH Phát triển Nam Hội An	978.340.679.248	965.603.671.263
Các khách hàng khác	6.979.891.977.226	7.190.418.357.603
TỔNG CỘNG	7.958.232.656.474	8.156.022.028.866
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(626.559.217.695)	(625.831.276.393)
GIÁ TRỊ THUẦN	7.331.673.438.779	7.530.190.752.473
Trong đó:		
Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 32)	358.287.167	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG, TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN VÀ PHẢI THU THEO TIẾN ĐỘ KẾ HOẠCH HỢP ĐỒNG XÂY DỰNG (tiếp theo)

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

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

	VND	
	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Số đầu kỳ	625.831.276.393	459.003.063.218
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	35.518.568.241	-
Trừ: Hoàn nhập trong kỳ	(34.790.626.939)	-
Số cuối kỳ	626.559.217.695	459.003.063.218

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ (Đã trình bày lại Thuyết minh số 35)
Các nhà cung cấp khác	359.952.570.441	279.734.078.882

6.3 Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Dự án A&B Central Square	35.394.364.948	-
Dự án Khách sạn năm sao Hạ Long	22.374.832.253	22.374.832.253
TỔNG CỘNG	57.769.197.201	22.374.832.253

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Công ty Cổ phần Quốc Lộc Phát (*)	500.000.000.000	500.000.000.000
Công ty Cổ phần Solar Esco	-	20.000.000.000
Khác	52.630.724.866	52.630.724.866
TỔNG CỘNG	552.630.724.866	572.630.724.866

(*) Đây là khoản góp vốn hợp tác đầu tư với Công ty Cổ phần Quốc Lộc Phát theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 301121/BCC/QLP-CVC ngày 30 tháng 11 năm 2021. Theo đó, lợi nhuận sẽ được phân chia cho Công ty cổ định với lãi suất 11%/năm trên giá trị vốn thực góp với thời hạn 12 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tiền lãi phải thu	104.197.560.006	118.265.169.315
Ký quỹ ngắn hạn	34.391.882.554	34.322.676.119
Tạm ứng cho đội thi công và công nhân viên	28.484.599.269	23.552.710.748
Khác	4.557.311.816	3.832.775.722
TỔNG CỘNG	171.631.353.645	179.973.331.904
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(35.450.962.694)	(35.450.962.694)
GIÁ TRỊ THUẦN	136.180.390.951	144.522.369.210
Trong đó:		
<i>Phải thu từ các bên liên quan</i>		
<i>(Thuyết minh số 32)</i>	990.000.000	720.000.000

9. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (*)	1.666.805.696.006	1.720.321.023.327
Công cụ, dụng cụ	170.055.970	170.055.970
TỔNG CỘNG	1.666.975.751.976	1.720.491.079.297
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (**)	(26.954.882.380)	(28.205.610.518)
GIÁ TRỊ THUẦN	1.640.020.869.596	1.692.285.468.779

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

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Dự án CR8	174.837.872.212	117.751.052.232
Các công trình khác	1.492.137.879.764	1.602.569.971.095
TOTAL	1.666.975.751.976	1.720.321.023.327

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

	VND	
	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Đầu kỳ	28.205.610.518	29.993.277.865
Trích lập trong kỳ	524.047.852	5.479.682.366
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(1.774.775.990)	-
Cuối kỳ	26.954.882.380	35.472.960.231

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

		VND
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Ngắn hạn	7.219.349.037	9.500.954.190
Công cụ, dụng cụ dùng cho văn phòng	6.484.468.975	6.693.006.592
Công cụ, dụng cụ dùng cho xây dựng	734.880.062	2.807.947.598
Dài hạn	33.822.974.228	38.175.300.852
Công cụ, dụng cụ dùng cho văn phòng	28.719.554.006	28.946.610.362
Công cụ, dụng cụ dùng cho xây dựng	5.103.420.222	9.228.690.490
TỔNG CỘNG	41.042.323.265	47.676.255.042

Công ty Cổ phần Xây dựng Cotecons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quần lý	Tài sản khác	Tổng cộng
						VND
Nguyên giá:						
Số đầu kỳ	243.161.833.392	671.028.225.053	49.406.258.629	34.503.484.445	30.863.636	998.130.665.155
Mua mới	-	-	-	122.727.273	-	122.727.273
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	-	42.064.142.400	-	-	-	42.064.142.400
Phân loại lại từ bất động sản đầu tư	1.592.288.404	-	-	-	-	1.592.288.404
Thanh lý	-	-	(6.471.064.110)	-	-	(6.471.064.110)
Số cuối kỳ	244.754.121.796	713.092.367.453	42.935.194.519	34.626.211.718	30.863.636	1.035.438.759.122
Trong đó:						
Đã khấu hao hết	12.215.368.490	58.793.271.828	18.545.355.612	23.434.077.464	30.863.636	113.018.937.030
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Số đầu kỳ	(110.669.424.300)	(397.600.804.644)	(39.547.582.253)	(29.335.689.136)	(30.863.636)	(577.184.363.969)
Khấu hao trong kỳ	(3.220.504.986)	(17.908.681.080)	(1.072.800.987)	(919.985.153)	-	(23.121.972.206)
Phân loại lại từ bất động sản đầu tư	(608.814.383)	-	-	-	-	(608.814.383)
Thanh lý	-	-	6.414.094.723	-	-	6.414.094.723
Số cuối kỳ	(114.498.743.669)	(415.509.485.724)	(34.206.288.517)	(30.255.674.289)	(30.863.636)	(594.501.055.835)
Giá trị còn lại:						
Số đầu kỳ	132.492.409.092	273.427.420.409	9.858.676.376	5.167.795.309	-	420.946.301.186
Số cuối kỳ	130.255.378.127	297.582.881.729	8.728.906.002	4.370.537.429	-	440.937.703.287

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

VND

Thiết bị, dụng cụ
quản lý

Nguyên giá

Số đầu kỳ và cuối kỳ 2.663.034.106

Giá trị hao mòn lũy kế

Số đầu kỳ (89.011.003)

Hao mòn trong kỳ (131.327.709)

Số cuối kỳ (220.338.712)

Giá trị còn lại

Số đầu kỳ 2.574.023.103

Số cuối kỳ 2.442.695.394

13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

VND

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm	Tổng cộng
Nguyên giá:			
Số đầu kỳ và cuối kỳ	<u>94.881.924.366</u>	<u>35.421.213.502</u>	<u>130.303.137.868</u>
Trong đó:			
Đã hao mòn hết	-	7.674.278.462	7.674.278.462
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Số đầu kỳ	(7.901.960.384)	(14.773.605.179)	(22.675.565.563)
Hao mòn trong kỳ	<u>(150.675.710)</u>	<u>(1.953.120.525)</u>	<u>(2.103.796.235)</u>
Số cuối kỳ	<u>(8.052.636.094)</u>	<u>(16.726.725.704)</u>	<u>(24.779.361.798)</u>
Giá trị còn lại:			
Số đầu kỳ	86.979.963.982	20.647.608.323	107.627.572.305
Số cuối kỳ	<u>86.829.288.272</u>	<u>18.694.487.798</u>	<u>105.523.776.070</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

14. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

			VND
	Tòa nhà văn phòng	Tài sản khác	Tổng cộng
Nguyên giá:			
Số đầu kỳ	46.163.094.632	18.620.363.909	64.783.458.541
Phân loại lại qua tài sản cố định hữu hình	(1.592.288.404)	-	(1.592.288.404)
Số cuối kỳ	44.570.806.228	18.620.363.909	63.191.170.137
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Số đầu kỳ	(17.982.715.145)	(6.059.930.540)	(24.042.645.685)
Khấu hao trong kỳ	(350.610.397)	(183.661.902)	(534.272.299)
Phân loại lại qua tài sản cố định hữu hình	608.814.383	-	608.814.383
Số cuối kỳ	(17.724.511.159)	(6.243.592.442)	(23.968.103.601)
Giá trị còn lại:			
Số đầu kỳ	28.180.379.487	12.560.433.369	40.740.812.856
Số cuối kỳ	26.846.295.069	12.376.771.467	39.223.066.536

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 03 năm 2022. 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.

15. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH DỜ DANG DÀI HẠN

Đây là Quyền sử dụng đất được mua cho dự án bất động sản.

16. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

		VND
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Hệ thống năng lượng mặt trời lắp đặt trên mái	61.799.030.219	17.159.834.880
Hệ thống quản trị doanh nghiệp SAP S4/HANA	6.873.000.000	5.727.500.000
Khác	1.531.789.091	1.471.789.091
TỔNG CỘNG	70.203.819.310	24.359.123.971

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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

17.2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị (VND)	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị (VND)
Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đầu tư Xây dựng Ricons	14,30	301.605.477.459	-	301.605.477.459

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

18.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ (Đã trình bày lại Thuyết minh số 35)
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Xây dựng Ricons	320.160.424.872	315.519.064.976
Các bên khác	2.070.211.363.458	2.945.472.455.349
TỔNG CỘNG	2.390.371.788.330	3.260.991.520.325

18.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ (Đã trình bày lại Thuyết minh số 35)
Từ bên liên quan (Thuyết minh số 32)	5.982.671.165	-
Từ các khách hàng khác	1.725.748.159.296	1.412.909.898.025
TỔNG CỘNG	1.731.730.830.461	1.412.909.898.025

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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

	Số đầu kỳ	Phải nộp/ (Phải thu) trong kỳ	Số đã cần trừ	Số đã nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
					VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(6.509.710.974)	(2.567.704.374)	-	(4.507.354.972)	(13.584.770.320)
Thuế giá trị gia tăng	-	178.387.504.940	(178.387.504.940)	(29.218.835.103)	(29.218.835.103)
Thuế thu nhập cá nhân	9.773.570.234	14.538.364.392	(2.952.025.915)	(22.370.678.569)	(1.010.769.858)
Khác	-	13.000.000	-	(13.000.000)	-
TỔNG CỘNG	3.263.859.260	190.371.164.958	(181.339.530.855)	(56.109.868.644)	(43.814.375.281)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Chi phí phải trả các công trình xây dựng	1.881.984.846.139	1.733.880.558.512
Trích trước chi phí lương, thưởng	37.858.923.690	20.927.415.086
Trích trước lãi vay	10.266.499.095	-
Khác	4.846.620.872	13.164.491.764
TỔNG CỘNG	1.934.956.889.796	1.767.972.465.362

21. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Doanh thu chưa thực hiện từ các công trình xây dựng	42.582.823.711	36.219.187.348
Doanh thu chưa thực hiện từ cho thuê văn phòng	702.594.065	1.773.024.967
TỔNG CỘNG	43.285.417.776	37.992.212.315

22. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải trả các đội xây dựng và cán bộ nhân viên	5.280.424.265	5.495.188.597
Cổ tức phải trả	534.341.975	534.341.975
Phải trả khác	4.247.930.579	7.286.507.546
TỔNG CỘNG	10.062.696.819	13.316.038.118
Trong đó:		
Phải trả khác Bên liên quan (Thuyết minh số 32)	132.998.400	132.998.400

23. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

	VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Ngắn hạn	206.199.284.787	214.059.538.033
Dự phòng hợp đồng có rủi ro lớn	121.646.916.710	136.797.490.615
Dự phòng chi phí bảo hành công trình xây dựng	84.552.368.077	77.262.047.418
Dài hạn	2.325.944.052	2.543.770.801
Dự phòng trợ cấp thôi việc	2.325.944.052	2.543.770.801
TỔNG CỘNG	208.525.228.839	216.603.308.834

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

24. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

Thuyết minh	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Phân loại	Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	Số cuối kỳ
						VND
Ngắn hạn	1.724.213.630	183.098.174.601	(50.000.000.000)	515.000.000	-	135.337.388.231
Vay ngân hàng	-	183.058.607.459	(50.000.000.000)	-	-	133.058.607.459
Vay ngân hàng dài hạn	-	-	-	515.000.000	-	515.000.000
Vay ngân hàng trả đến hạn	-	-	-	-	-	-
Thuê tài chính	1.724.213.630	39.567.142	-	-	-	1.763.780.772
Dài hạn	-	498.570.055.360	-	(515.000.000)	522.916.652	498.577.972.012
Vay ngân hàng	-	4.845.055.360	-	(515.000.000)	-	4.330.055.360
Trái phiếu dài hạn	-	493.725.000.000	-	-	522.916.652	494.247.916.652
TỔNG CỘNG	1.724.213.630	681.668.229.961	(50.000.000.000)	-	522.916.652	633.915.360.243

24.1 Vay ngắn hạn từ ngân hàng

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

Bên cho vay	Số cuối kỳ	Ngày đáo hạn	Lãi suất	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
					VND
Ngân Hàng HSBC Việt Nam	100.278.331.053	Từ tháng 7 năm 2022 đến tháng 9 năm 2022	Cố định từ 4%/năm đến 4,75%/năm	Bổ sung vốn lưu động	Không có tài sản đảm bảo
Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam	32.780.276.406	Từ tháng 7 năm 2022 đến tháng 9 năm 2022	Cố định 5,5%/năm	Bổ sung vốn lưu động	Không có tài sản đảm bảo
TỔNG CỘNG	133.058.607.459				

Công ty Cổ phần Xây dựng Cotecccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

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

24.2 Vay dài hạn từ ngân hàng

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

Bên cho vay	Số cuối kỳ	Ngày đáo hạn	Lãi suất	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Ngân hàng TNHH Indovina	4.845.055.360	Tháng 1 năm 2028	Thả nổi, lãi suất trong kỳ là 9,75%/năm	Thi công hệ thống năng lượng mặt trời lắp đặt trên mái nhà máy	Máy móc/ thiết bị được lắp đặt trên mái nhà máy
Trong đó:					
Vay dài hạn đến hạn trả	515.000.000				
Vay dài hạn	4.330.055.360				

24.3 Trái phiếu dài hạn

Chi tiết trái phiếu phát hành được trình bày như sau:

Đơn vị tư vấn phát hành	Số cuối kỳ	Ngày đáo hạn	Lãi suất	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI	500.000.000.000	Tháng 1 năm 2025	9,5%/năm	Bổ sung vốn kinh doanh và/hoặc tăng quy mô vốn hoạt động	Không có tài sản đảm bảo
Chi phí phát hành trái phiếu	(6.275.000.000)				
Chi phí phát hành đã phân bổ trong kỳ	522.916.652				
TỔNG CỘNG	494.247.916.652				
Trong đó:					
Trái phiếu dài hạn đến hạn trả	-				
Trái phiếu dài hạn	494.247.916.652				

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU

25.1 Tính hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
Kỳ trước							
Số đầu kỳ	792.550.000.000	3.038.990.175.385	(519.526.282.648)	4.667.193.310.873	365.227.529.131	54.234.743.300	8.398.669.476.041
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	54.475.691.167	29.935.593	54.505.626.760
Mua lại cổ phiếu quỹ	-	-	(78.108.372.435)	-	-	-	(78.108.372.435)
Số cuối kỳ	792.550.000.000	3.038.990.175.385	(597.634.655.083)	4.667.193.310.873	419.703.220.298	54.264.678.893	8.375.066.730.366
Kỳ này							
Số đầu kỳ	792.550.000.000	3.038.990.175.385	(621.396.381.083)	4.667.193.310.873	315.375.435.690	54.848.191.949	8.247.560.732.814
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	29.228.621.045	43.522.179	29.272.143.224
Cổ tức công bố	-	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	792.550.000.000	3.038.990.175.385	(621.396.381.083)	4.667.193.310.873	344.604.056.735	54.891.714.128	8.276.832.876.038

VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

25.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	VND	
	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Vốn cổ phần		
Số cuối kỳ và cuối kỳ	792.550.000.000	792.550.000.000
Cổ tức		
Cổ tức công bố	-	-
Cổ tức đã trả bằng tiền	-	-

25.3 Cổ phiếu

	Cổ phiếu	
	Số lượng cổ phiếu	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	79.255.000	79.255.000
Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	79.255.000	79.255.000
Cổ phiếu phổ thông	79.255.000	79.255.000
Số lượng cổ phiếu quỹ	(5.395.527)	(5.395.527)
Cổ phiếu phổ thông	(5.395.527)	(5.395.527)
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	73.859.473	73.859.473
Cổ phiếu phổ thông	73.859.473	73.859.473

25.4 Lãi trên cổ phiếu

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

	VND	
	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Lợi nhuận sau thuế TNDN của công ty mẹ	29.228.621.045	54.475.691.167
Trừ: Quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	29.228.621.045	54.475.691.167
Số cổ phiếu phổ thông bình quân lưu hành trong kỳ (cổ phiếu)	73.859.473	74.487.025
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	396	731

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

26. DOANH THU

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

	VND	
	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Doanh thu hợp đồng xây dựng	1.909.879.303.949	2.562.992.401.827
Doanh thu hoạt động cho thuê văn phòng	2.259.378.110	2.496.836.004
Doanh thu cho thuê thiết bị	376.683.168	708.294.792
Doanh thu khác	-	2.373.273.968
DOANH THU	1.912.515.365.227	2.568.570.806.591

26.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VND	
	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Lãi từ chậm trả/ cho vay	43.213.571.288	2.126.506.661
Lãi tiền gửi ngân hàng	32.290.469.114	37.118.790.220
Lãi từ hoạt động đầu tư	-	28.884.931.507
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	33.710.164
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	55.792.674	-
TỔNG CỘNG	75.559.833.076	68.163.938.552

27. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	VND	
	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Giá vốn hoạt động xây dựng	1.844.752.800.601	2.445.581.140.445
Giá vốn hoạt động cho thuê văn phòng	954.806.015	1.513.939.218
Giá vốn cho thuê thiết bị	175.267.260	255.630.266
Giá vốn khác	-	1.214.294.651
TỔNG CỘNG	1.845.882.873.876	2.448.565.004.580

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND	
	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Chi phí lãi vay	10.933.617.733	776.870.047
Chi phí tài chính khác	927.083.954	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	9.804.865	1.550.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	215.050.387
TỔNG CỘNG	11.870.506.552	993.470.434

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

29. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND	
	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Chi phí nhân viên	55.534.209.705	90.999.802.723
Chi phí dịch vụ thuê ngoài	21.468.977.465	18.465.531.596
Chi phí khấu hao và hao mòn	5.816.030.305	6.386.667.458
Chi phí dự phòng	727.941.302	-
Chi phí khác	5.034.063.168	4.306.735.540
TỔNG CỘNG	88.581.221.945	120.158.737.317

30. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	VND	
	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Thu nhập khác	2.594.302.512	10.256.168.620
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	1.533.939.703	-
Hoàn nhập chi phí công trình phải trả lớn hơn chi phí thực tế phát sinh	260.009.822	239.737.561
Hoàn nhập dự phòng bảo hành công trình	-	8.883.362.860
Khác	800.352.987	1.133.068.199
Chi phí khác	(261.823.452)	(2.977.178.231)
Khác	(261.823.452)	(2.977.178.231)
LỢI NHUẬN KHÁC	2.332.479.060	7.278.990.389

31. 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

31.1 Chi phí thuế TNDN

	VND	
	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Chi phí thuế TNDN hiện hành	(2.567.704.374)	15.561.951.803
Thu nhập/(Chi phí) thuế TNDN kỳ này	(2.567.704.374)	15.468.961.728
Điều chỉnh chi phí thuế TNDN trích thiếu (thừa) trong những năm trước	-	92.990.075
(Thu nhập)/Chi phí thuế TNDN hoãn lại	12.144.266.340	(596.422.958)
TỔNG CỘNG	9.576.561.966	14.965.528.845

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 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	38.848.705.190	69.471.155.605
Thuế TNDN theo thuế suất áp dụng cho Công ty	7.769.741.038	13.894.231.121
Các điều chỉnh tăng (giảm):		
Chi phí không được khấu trừ thuế	761.946.968	13.234.130
Lỗ từ công ty liên kết	1.044.873.960	965.073.519
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu/ (thừa) năm trước	-	92.990.075
Chi phí thuế TNDN	9.576.561.966	14.965.528.845

31.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ 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 kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của 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 và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

31.3 Thuế TNDN 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:

	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất</i>	
			VND	
	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu kỳ</i>	<i>Quý 1 năm 2022</i>	<i>Quý 1 năm 2021</i>
Dự phòng phải thu khó đòi	47.966.473.265	56.346.631.822	(8.380.158.557)	-
Dự phòng hợp đồng có rủi ro lớn	24.329.383.342	27.359.498.123	(3.030.114.781)	-
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	5.603.248.008	5.853.393.635	(250.145.627)	1.471.448.468
Lợi nhuận chưa thực hiện	1.696.959.160	2.179.795.118	(482.835.958)	(810.014.542)
Dự phòng trợ cấp thôi việc	448.185.410	444.638.160	3.547.250	(65.010.968)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(216.346)	4.342.321	(4.558.667)	-
Dự phòng đầu tư	(26.872.814)	(26.872.814)	-	-
Chênh lệch do đánh giá lại khoản đầu tư	(48.729.095.492)	(48.729.095.492)	-	-
Tài sản thuế TNDN hoãn lại thuần	31.288.064.533	43.432.330.873		
(Chi phí)/Thu nhập thuế hoãn lại			(12.144.266.340)	596.422.958

Công ty Cổ phần Xây dựng Coteccons

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

32. 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:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Quý 1 năm 2022</i>	<i>Quý 1 năm 2021</i>
Kusto Group Pte.Ltd Thành viên Hội Đồng Quản trị, Ban Kiểm soát Công ty TNHH Bất Động Sản Ladona	Bên liên quan Bên liên quan Bên liên quan	Cho thuê văn phòng Tạm ứng thù lao Doanh thu xây dựng	- 270.000.000 3.582.871.669	168.719.825 - -
Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu và phải trả với bên liên quan như sau:				
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu kỳ</i>
<i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</i> Công ty TNHH Bất Động Sản Ladona	Bên liên quan	Dịch vụ xây dựng	358.287.167	-
<i>Phải thu ngắn hạn khác</i> Thành viên Hội Đồng Quản trị, Ban Kiểm soát	Bên liên quan	Tạm ứng thù lao	990.000.000	720.000.000
<i>Người mua trả tiền trước ngắn hạn</i> Công ty TNHH Bất Động Sản Ladona	Bên liên quan	Dịch vụ xây dựng	5.982.671.165	-
<i>Phải trả ngắn hạn khác</i> Kusto Group Pte. Ltd.	Bên liên quan	Ký quỹ	132.998.400	132.998.400

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

33. CAM KẾT GÓP VỐN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2022, Tập đoàn có khoản cam kết góp vốn như sau:

Tên công ty nhận đầu tư	Cam kết góp vốn của Tập đoàn		Vốn thực góp	VND Phần vốn cam kết còn phải góp	
	Vốn điều lệ				
	Số tiền	Số tiền	%	Số tiền	Số tiền
Công ty Cổ phần Đầu tư Hitecons	300.000.000.000	93.000.000.000	31	2.790.000.000	90.210.000.000

34. GIẢI TRÌNH CÁC BIẾN ĐỘNG KINH DOANH QUÝ 1 NĂM 2022

	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021	Chênh lệch	VND % giảm
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	29.272.143.224	54.505.626.760	(25.233.483.536)	-46,30%

Nguyên nhân: Chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp Quý 1 năm 2022 giảm 46,30% so cùng kỳ năm trước chủ yếu là do ảnh hưởng của chỉ tiêu sau:

	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021	Chênh lệch	% giảm
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm	1.912.515.365.227	2.568.570.806.591	(656.055.441.364)	-25,54%
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm	66.632.491.351	120.005.802.011	(53.373.310.660)	-44,48%

Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ Quý 1 năm 2022 giảm 53,3 tỷ đồng, tương đương giảm 44,48% so với cùng kỳ năm trước. Nguyên nhân chủ yếu do doanh thu mảng xây dựng của Tập đoàn giảm 656 tỷ đồng, tương đương giảm 25,54%. Bên cạnh đó, chi phí nguyên vật liệu, nhân công tăng cao, ảnh hưởng từ dịch bệnh Covid-19, Ban điều hành chủ động lập dự phòng cho các công trường có rủi ro cao đến dẫn đến biên lãi gộp của Công ty giảm từ 4,67% xuống 3,48%.

	Quý 1 năm 2022	Quý 1 năm 2021	Chênh lệch	% giảm
Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm	88.581.221.945	120.158.737.317	(31.577.515.372)	-26,28%

Chi phí quản lý doanh nghiệp Quý 1 năm 2022 giảm 31,5 tỷ, tương đương 26,28% là do Tập đoàn cắt giảm được chi phí quản lý so với cùng kỳ năm trước.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày và cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022

35. TRÌNH BÀY LẠI SỐ LIỆU ĐẦU KỲ

Tập đoàn đã thực hiện phân loại lại các khoản mục phải thu phải trả phù hợp với tình hình thực tế. Ảnh hưởng của các điều chỉnh do phân loại lại được trình bày sau đây:

	Số liệu được trình bày trước đây	Điều chỉnh	VND Số liệu trình bày lại
Bảng cân đối kế toán hợp nhất			
Tài sản ngắn hạn			
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	7.158.963.082.556	997.058.946.310	8.156.022.028.866
Trả trước cho người bán ngắn hạn	151.909.258.810	127.824.820.072	279.734.078.882
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	13.924.612.376.531	1.124.883.766.382	15.049.496.142.913
Nợ ngắn hạn			
Phải trả người bán ngắn hạn	3.133.166.700.253	127.824.820.072	3.260.991.520.325
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	415.850.951.715	997.058.946.310	1.412.909.898.025
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	13.924.612.376.531	1.124.883.766.382	15.049.496.142.913

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao:

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản khác	Tổng cộng
Số liệu được trình bày trước đây	29.230.764.928	49.918.287.450	24.789.146.995	23.458.005.506	30.863.636	127.427.068.515
Điều chỉnh	(17.015.396.438)	(3.658.182)	-	(57.028.042)	-	(17.076.082.662)
Số liệu trình bày lại	12.215.368.490	49.914.629.268	24.789.146.995	23.400.977.464	30.863.636	110.350.985.853

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

Không có sự kiện trọng yếu nào 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.


Trần Thị Thanh Vân
Người lập


Cao Thị Mai Lê
Kế toán trưởng




Phạm Quân Lực
Phó Tổng Giám Đốc

Ngày 29 tháng 04 năm 2022