

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP
BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

MỤC LỤC

NỘI DUNG	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng Cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ	6 - 7
Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ	8
Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ	9
Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ	10 - 39

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP

Số 125D Minh Khai, phường Minh Khai, quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - CTCP trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023.

CÔNG TY

Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng (sau đây gọi tắt là “Tổng Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 993/BXD-TCLĐ ngày 20/11/1995 của Bộ Xây dựng trên cơ sở tổ chức sắp xếp lại các Đơn vị của Liên hiệp các Xí nghiệp Cơ khí Xây dựng thuộc Bộ Xây dựng. Theo Quyết định số 94/TĐSD-HĐQT ngày 30/6/2010 của Hội đồng quản trị Tập đoàn Sông Đà, Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng chuyển đổi mô hình hoạt động sang Công ty TNHH Một thành viên. Theo Quyết định số 915/QĐ-BXD ngày 18/10/2012 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng thì quyền và nghĩa vụ chủ sở hữu vốn Nhà nước tại Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng được chuyển giao từ Tập đoàn Sông Đà về Bộ Xây dựng.

Tổng Công ty thực hiện cổ phần hóa và chuyển đổi sang hoạt động Công ty Cổ phần theo Quyết định số 2368/QĐ-TTg ngày 23/12/2015 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt Phương án cổ phần hóa và chuyển thành Công ty Cổ phần Công ty mẹ - Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng và Quyết định số 863/QĐ-BXD ngày 01/9/2016 về việc điều chỉnh quy mô và cơ cấu vốn điều lệ trong Phương án cổ phần hóa.

Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - Công ty TNHH Một thành viên hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100106553 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 29/11/2010, đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 08/11/2016 về việc chuyển Công ty TNHH MTV thành Công ty cổ phần và đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 12/11/2019 về thay đổi người đại diện theo pháp luật của Tổng Công ty.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 6 ngày 12/11/2019 là 238.500.000.000 đồng (*Bằng chữ: Hai trăm ba mươi tám tỷ, năm trăm triệu đồng*).

Cổ phiếu của Tổng Công ty đang được giao dịch trên sàn UpCOM với Mã chứng khoán TCK.

Địa chỉ trụ sở chính của Tổng Công ty: Số 125D Phố Minh Khai, Phường Minh Khai, Q. Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đã điều hành Tổng Công ty trong kỳ và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Trịnh Nam Hải	Chủ tịch
Ông Đào Đức Thọ	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Tuyết Nhung	Thành viên
Ông Vũ Xuân Thắng	Thành viên
Ông Lê Thế Thủy	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 29/6/2023)

Ban Kiểm soát

Ông Nguyễn Văn Sơn	Trưởng ban
Bà Đinh Thị Hương	Thành viên
Bà Vũ Thị Thủy	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Đào Đức Thọ	Tổng Giám đốc
Ông Vũ Xuân Thắng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Thế Thủy	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Hường Dương	Phó Tổng Giám đốc

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Theo nhận định của Ban Tổng Giám đốc, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Tổng Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế INPACT.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tổng Công ty tại ngày 30/6/2023 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ. Trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ hay không;
- Thiết kế, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan tới việc lập và trình bày hợp lý Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ để Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ không bị sai sót trọng yếu kể cả do gian lận hoặc bị lỗi;
- Lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Tổng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Tổng Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Tổng Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Tổng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Đào Đức Thọ
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023

Số: 249/2023/BCSX-CPA VIETNAM-NV2

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các Cổ đông
Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc
Tổng công ty Cơ khí Xây dựng - CTCP

Chúng tôi đã thực hiện soát xét Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo của Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - CTCP được lập ngày 24/8/2023, từ trang 06 đến trang 39, bao gồm Bảng Cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ tại ngày 30/6/2023, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ và chịu trách nhiệm về hệ thống kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của Tổng Công ty thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

Tại thời điểm 30/6/2023, Tổng Công ty chưa trích lập đủ dự phòng nợ phải thu khó đòi. Theo ước tính của Kiểm toán viên, số dự phòng phải thu khó đòi trích bổ sung số tiền khoảng 15,9 tỷ đồng (tại ngày 31/12/2022 là 15,6 tỷ đồng). Nếu trích lập đủ số dự phòng này, trên Bảng Cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ, chỉ tiêu “Dự phòng Phải thu ngắn hạn khó đòi” sẽ tăng lên 15,9 tỷ đồng, chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” sẽ giảm đi 15,9 tỷ đồng, trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ, Chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” sẽ tăng lên 15,9 tỷ đồng. Đồng thời, chỉ tiêu “Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp” sẽ giảm đi tương ứng.

Kết luận ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề được mô tả tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tổng Công ty tại ngày 30/6/2023, kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Các vấn đề cần nhấn mạnh

Như trình bày tại Thuyết minh số 4 - Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ. Tại ngày 30/6/2023, các khoản nợ ngắn hạn của Tổng Công ty vượt quá tài sản ngắn hạn số tiền 275.426.224.155 VND, lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ âm 109.209.486 VND. Tổng Công ty đang chịu một khoản lỗ lũy kế đến ngày 30/6/2023 là 303.892.252.599 VND, dẫn đến thâm hụt vốn chủ sở hữu 54.445.884.390 VND. Khả năng tiếp tục hoạt động của Tổng Công ty phụ thuộc vào sự hỗ trợ tài chính từ các chủ đầu tư, khả năng thu hồi các khoản phải thu, gia hạn các khoản vay, các khoản phải trả từ các ngân hàng thương mại, các nhà cung cấp và hiệu quả hoạt động kinh doanh trong tương lai. Hơn nữa, Tổng Công ty đã lập và Bộ Xây dựng đã có Văn bản số 2536/BXD-KHTC ngày 16/6/2023 chấp thuận đề người đại diện phần vốn nhà nước tại Tổng Công ty biểu quyết thông qua “Đề án Cơ cấu lại và nâng cao năng lực quản trị doanh nghiệp giai đoạn 2021-2025”, trong đó Tổng Công ty sẽ cơ cấu về ngành kinh doanh, cơ cấu sở hữu, cơ cấu tài chính, cơ cấu lại tổ chức và nguồn nhân lực, cơ cấu quản trị của Tổng Công ty. Những điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Tổng Công ty.

Tổng Công ty tiếp tục nhận được Quyết định số 47957/QĐ-CTHN-QLN ngày 06/7/2023 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn. Đến thời điểm này thì việc cưỡng chế này vẫn đang được thi hành.

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 4 - Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ. Tổng Công ty chính thức chuyển sang hoạt động theo mô hình Công ty Cổ phần ngày 08/11/2016. Đến thời điểm phát hành Báo cáo soát xét này, công tác bàn giao phần vốn Nhà nước của Tổng Công ty tại thời điểm chính thức chuyển sang Công ty Cổ phần chưa được hoàn thành. Do vậy, số liệu Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 chưa bao gồm các điều chỉnh liên quan đến quyết toán cổ phần hóa từ cơ quan Nhà nước có thẩm quyền (nếu có).

Kết luận ngoại trừ của chúng tôi không bị ảnh hưởng bởi các vấn đề trên.



Nguyễn Thị Mai Hoa

Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2326-2023-137-1

Giấy Ủy quyền số: 08/2023/UQ-CPA VIETNAM ngày 06/01/2023 của Chủ tịch HĐQT, Tổng Giám đốc

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế INPACT

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

TÀI SẢN	MS	TM	30/6/2023	01/01/2023
			VND	VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+130+140+150)	100		169.029.187.673	165.243.686.285
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	3.131.665.665	3.223.762.688
1. Tiền	111		3.131.665.665	3.223.762.688
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		135.615.077.958	127.318.713.709
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	124.006.078.352	126.946.935.468
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	19.598.883.693	9.359.729.574
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	172.619.207.823	172.709.259.167
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.5	(180.688.853.571)	(181.776.972.161)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		79.761.661	79.761.661
IV. Hàng tồn kho	140	5.6	23.923.606.388	27.986.486.162
1. Hàng tồn kho	141		23.923.606.388	27.986.486.162
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		6.358.837.662	6.714.723.726
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		6.320.916.547	6.580.518.016
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.14	37.921.115	134.205.710
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		233.877.458.087	234.792.014.153
II. Tài sản cố định	220		83.597.756.588	83.412.811.480
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.7	83.597.756.588	83.412.811.480
- Nguyên giá	222		173.096.960.974	171.453.039.040
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(89.499.204.386)	(88.040.227.560)
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.8	-	-
- Nguyên giá	228		158.450.000	158.450.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(158.450.000)	(158.450.000)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	5.9	6.040.293.732	6.778.420.707
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241		2.792.661.003	2.792.661.003
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		3.247.632.729	3.985.759.704
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	5.11	143.148.314.385	143.148.314.385
1. Đầu tư vào Công ty con	251		119.549.258.805	119.549.258.805
2. Đầu tư vào Công ty liên kết, liên doanh	252		12.880.647.106	12.880.647.106
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		20.902.858.682	20.902.858.682
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254		(10.184.450.208)	(10.184.450.208)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.091.093.382	1.452.467.581
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.10	1.091.093.382	1.452.467.581
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		402.906.645.760	400.035.700.438

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

NGUỒN VỐN	MS	TM	30/6/2023	01/01/2023
			VND	VND
C- NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		454.475.922.828	451.885.704.778
I. Nợ ngắn hạn	310		444.455.411.828	451.885.704.778
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	69.483.946.947	75.541.203.287
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13	16.456.660.297	17.985.549.500
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.14	69.101.625.686	68.799.291.432
4. Phải trả người lao động	314		1.069.100.107	2.041.958.658
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.15	39.547.846.915	40.068.330.498
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		4.001.714.398	1.568.784.385
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.16	197.847.655.888	199.902.566.086
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.17	46.946.861.590	45.978.020.932
II. Nợ dài hạn	330		10.020.511.000	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	5.16	10.020.511.000	-
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		(51.569.277.068)	(51.850.004.340)
(400 = 410+430)				
I- Vốn chủ sở hữu	410	5.18	(54.445.884.390)	(54.726.611.662)
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		238.500.000.000	238.500.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		238.500.000.000	238.500.000.000
9. Quỹ hỗ trợ, sắp xếp doanh nghiệp	419		10.946.368.209	10.946.368.209
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(303.892.252.599)	(304.172.979.871)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(304.172.979.871)	(301.897.410.367)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		280.727.272	(2.275.569.504)
II- Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		2.876.607.322	2.876.607.322
1. Nguồn kinh phí	431		2.876.607.322	2.876.607.322
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		402.906.645.760	400.035.700.438
(440 = 300+400)				

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Kiều Thị Nguyệt Nga

Nguyễn Ngọc Hải

Đào Đức Thọ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

CHỈ TIÊU	MS	TM	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán kết
			ngày 30/6/2023	thức
			VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	73.660.486.921	35.112.659.139
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		73.660.486.921	35.112.659.139
4. Giá vốn hàng bán	11	6.2	64.515.519.409	26.280.253.520
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		9.144.967.512	8.832.405.619
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	103.773.939	32.972.540
7. Chi phí tài chính	22	6.4	2.687.590.313	1.898.584.735
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2.536.813.101	1.898.584.735
8. Chi phí bán hàng	25	6.5	5.358.000	8.432.081
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.5	5.904.570.126	6.217.748.583
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(25+26)}	30		651.223.012	740.612.760
11. Thu nhập khác	31	6.6	1.231.274	517.390.999
12. Chi phí khác	32	6.6	371.727.014	1.178.836.587
13. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40		(370.495.740)	(661.445.588)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40+45)	50		280.727.272	79.167.172
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		280.727.272	79.167.172

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Kiều Thị Nguyệt Nga

Nguyễn Ngọc Hải

Đào Đức Thọ

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

CHỈ TIÊU	MS	TM	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán kết
			ngày 30/6/2023	thúc
			VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		280.727.272	79.167.172
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	02		1.461.636.868	1.377.690.300
- Các khoản dự phòng	03		(1.088.118.590)	(1.787.439.091)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		150.777.212	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(103.773.939)	(548.972.540)
- Chi phí lãi vay	06		2.536.813.101	1.898.584.735
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		3.238.061.924	1.019.030.576
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(6.752.453.310)	5.757.033.814
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		4.062.879.774	(1.220.070.366)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		1.898.708.141	(10.381.309.687)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		361.374.199	503.824.544
- Tiền lãi vay đã trả	14		(2.917.780.214)	(1.121.412.679)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(109.209.486)	(5.442.903.798)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(804.818.637)	(34.690.906)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	516.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		3.867.654	32.972.540
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(800.950.983)	514.281.634
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
3. Tiền thu từ cho vay	33		15.408.000.000	11.172.447.409
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(14.439.159.342)	(5.203.099.145)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		968.840.658	5.969.348.264
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		58.680.189	1.040.726.100
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5.1	3.223.762.688	4.595.495.058
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(150.777.212)	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	5.1	3.131.665.665	5.636.221.158

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023

Người lập biểu

Kế toán trưởng




Kiều Thị Nguyệt Nga

Nguyễn Ngọc Hải



Tổng Giám đốc

Đào Đức Thọ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1.1 Hình thức sở hữu vốn**

Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng được thành lập theo Quyết định số 993/BXD-TCLĐ ngày 20/11/1995 của Bộ Xây dựng trên cơ sở tổ chức sắp xếp lại các Đơn vị của Liên hiệp các Xí nghiệp Cơ khí Xây dựng thuộc Bộ Xây dựng. Theo Quyết định số 94/TĐSD-HĐQT ngày 30/6/2010 của Hội đồng quản trị Tập đoàn Sông Đà, Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng chuyển đổi mô hình hoạt động sang Công ty TNHH Một thành viên. Theo Quyết định số 915/QĐ-BXD ngày 18/10/2012 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng thì quyền và nghĩa vụ chủ sở hữu vốn Nhà nước tại Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng được chuyển giao từ Tập đoàn Sông Đà về Bộ Xây dựng.

Tổng Công ty thực hiện cổ phần hóa và chuyển đổi sang hoạt động Công ty Cổ phần theo Quyết định số 2368/QĐ-TTg ngày 23/12/2015 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt Phương án cổ phần hóa và chuyển thành Công ty Cổ phần Công ty mẹ - Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng và Quyết định số 863/QĐ-BXD ngày 01/9/2016 về việc điều chỉnh quy mô và cơ cấu vốn điều lệ trong Phương án cổ phần hóa.

Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - Công ty TNHH Một thành viên hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100106553 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 29/11/2010, đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 08/11/2016 về việc chuyển Công ty TNHH MTV thành Công ty cổ phần và đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 12/11/2019 về thay đổi người đại diện theo pháp luật của Tổng Công ty.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 6 ngày 12/11/2019 là 238.500.000.000 đồng (*Bằng chữ: Hai trăm ba mươi tám tỷ, năm trăm triệu đồng*).

Cổ phiếu của Tổng Công ty đang được giao dịch trên sàn UpCOM với Mã chứng khoán TCK.

Địa chỉ trụ sở chính của Tổng Công ty: Số 125D Phố Minh Khai, Phường Minh Khai, Q. Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội.

Tổng số nhân viên của Tổng Công ty tại ngày 30/6/2023 là 53 người (tại ngày 31/12/2022 là 74 người).

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại;
- Rèn, dập, ép và cán kim loại, luyện bột kim loại;
- Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại;
- Kinh doanh bất động sản;
- Giáo dục nghề nghiệp;
- Dịch vụ đưa người lao động đi làm việc ở nước ngoài; Đào tạo, đào tạo lại, bồi dưỡng nâng cao tay nghề cho cán bộ, công nhân kỹ thuật các chuyên ngành cơ khí, xây dựng;
- Kinh doanh khách sạn, nhà hàng, dịch vụ du lịch (không bao gồm kinh doanh quán bar, phòng hát karaoke, vũ trường);
- Dịch vụ cho thuê nhà, văn phòng làm việc;
- Thẩm tra thiết kế, tư vấn đấu thầu và thiết kế, thi công xây lắp, cung cấp vật tư, thiết bị, quản lý dự án;
- Giám sát thi công xây dựng công trình đương bộ, lĩnh vực chuyên môn giám sát xây dựng và hoàn thiện;
- Giám sát thi công xây dựng công trình dân dụng, lĩnh vực chuyên môn giám sát: xây dựng và hoàn thiện;
- Giám sát lắp đặt hệ thống điện các công trình xây dựng dân dụng và công nghiệp, hạ tầng kỹ thuật;
- Thiết kế hệ thống điện cho các công trình: dân dụng, công nghiệp và hạ tầng kỹ thuật;
- Thiết kế quy hoạch xây dựng, thiết kế kiến trúc công trình;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính (Tiếp theo)

- Tư vấn đầu tư và xây dựng các dự án phát triển cơ khí, vật liệu xây dựng, điện, hạ tầng viễn thông, dầu khí, các dự án công nghiệp, dân dụng, hạ tầng đô thị, khu công nghiệp, khu du lịch, bao gồm: Lập và thẩm tra dự án đầu tư;
- Thi công xây lắp công trình công nghiệp dân dụng giao thông (đường bộ, đường sắt, bến cảng), thủy lợi (công trình trạm bơm, kênh mương, đê kè, hồ đập), cấp thoát nước, công trình kỹ thuật hạ tầng đô thị và khu công nghiệp; thi công các hệ thống điện công nghiệp, điện điều khiển và điện dân dụng, công trình đường dây và trạm biến thế điện;
- Thi công lắp đặt các dây chuyền thiết bị đồng bộ;
- Dịch vụ vận tải, xếp dỡ;
- Sản xuất vật liệu cho ngành điện, vật liệu xây dựng;
- Sản xuất dây truyền thiết bị đồng bộ, vật tư, máy móc, thiết bị, phụ tùng, công cụ, phụ kiện, các sản phẩm phục vụ ngành xây dựng, điện, giao thông vận tải, thủy lợi, khai thác mỏ và các ngành kinh tế kỹ thuật khác;
- Sản xuất, phân phối điện;
- Kinh doanh dây chuyền thiết bị đồng bộ, vật tư, máy móc, thiết bị, phụ tùng, công cụ, phụ kiện, các sản phẩm phục vụ ngành xây dựng, điện, giao thông vận tải, thủy lợi, khai thác mỏ và các ngành kinh tế kỹ thuật khác;
- Giáo dục mầm non;
- Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất; dịch vụ quản lý, vận hành nhà chung cư;
- Vệ sinh chung nhà cửa;
- Dịch vụ hỗ trợ tổng hợp;
- Dịch vụ hành chính văn phòng tổng hợp./.

Hoạt động chính của Tổng Công ty trong kỳ: Xây lắp hạ tầng và cho thuê văn phòng.

1.3 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

1.4 Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/6/2023, Công ty có các Công ty con, liên doanh, liên kết như sau:

Tên doanh nghiệp	Địa chỉ	Ngành nghề kinh doanh chính	Vốn nắm giữ	Quyền biểu quyết
Đầu tư vào Công ty con				
Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng số 2 Hà Bắc (COMA 2)	Bắc Giang	Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác	51,38%	51,38%
Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Thái Bình (COMA 16)	Thái Bình	Sản xuất máy nông nghiệp và lâm nghiệp	53,61%	53,61%
Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Sông Chu (COMA 17)	Thanh Hoá	Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác	51,39%	51,39%
Công ty Cổ phần Khóa Minh Khai	Hà Nội	Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại (Khóa cửa, tiêu ngũ kim, kết cấu thép và các phụ kiện cơ khí khác)	67,47%	67,47%
Công ty Cổ phần Cơ khí xây dựng và Lắp máy điện nước (COMAEL)	Hà Nội	Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác	51,54%	51,54%
Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư và thiết bị số 27 (Coma 27)	Hà Nội	Xây dựng nhà ở	100,00%	100,00%
Công ty TNHH MTV Sản xuất - Xuất nhập khẩu và dịch vụ phát triển nông thôn	Bà Rịa - Vũng Tàu	Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác	100,00%	100,00%
Đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết				
Công ty TNHH Liên doanh Đồng hồ nước Zenner-Coma	Hà Nội	Sản xuất đồng hồ	31,00%	31,00%
Công ty Cổ phần Cơ khí và Đầu tư xây dựng số 9	Hồ Chí Minh	Sản xuất sản phẩm khác bằng kim loại	20,00%	20,00%

Các đơn vị phụ thuộc tính đến ngày 30/6/2023 gồm:

Tên đơn vị	Địa chỉ
COMA 1 - Chi nhánh Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng	Tổ dân phố 4, phường Phương Canh, quận Nam Từ Liêm, TP.Hà Nội
COMA 15 - Chi nhánh Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng	Tầng 09 tòa nhà COMA, 125D Minh Khai, quận Hai Bà Trưng, TP.Hà Nội
Trung tâm Xuất nhập khẩu - Chi nhánh Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng	Tầng 13 tòa nhà COMA, 125D Minh Khai, quận Hai Bà Trưng, TP.Hà Nội
Nhà máy cơ khí Quang Minh - Chi nhánh Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng	Lô 4 Khu công nghiệp Quang Minh, huyện Mê Linh, TP.Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

1.5 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

Tổng Công ty áp dụng nhất quán các chính sách kế toán theo Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 do Bộ Tài chính ban hành, do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ là có thể so sánh được.

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**2.1 Kỳ kế toán năm**

Kỳ kế toán năm của Tổng Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty được lập cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**3.1 Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành đã được ban hành và có hiệu lực liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Tổng Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ:

Cơ sở lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ kèm theo là Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty, do vậy, không bao gồm Báo cáo tài chính giữa niên độ của các Công ty con. Người sử dụng Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ nên đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tổng Công ty cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 để có các thông tin hoàn chỉnh về tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty trong kỳ.

Quyết toán cổ phần hóa

Tổng Công ty chính thức chuyển sang hoạt động theo mô hình Công ty Cổ phần từ ngày 08/11/2016. Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ Tổng Công ty cho kỳ kết toán kết thúc ngày 30/6/2023 chưa bao gồm các điều chỉnh liên quan đến quyết toán cổ phần hóa do Tổng Công ty chưa nhận được phê duyệt quyết toán cổ phần hóa tại thời điểm chính thức chuyển thành Công ty Cổ phần từ các cơ quan có thẩm quyền.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Giả định về khả năng hoạt động liên tục**

Tại ngày 30/6/2023, các khoản nợ ngắn hạn của Tổng Công ty vượt quá tài sản ngắn hạn số tiền 275.426.224.155 VND, lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ âm 109.209.486 VND. Tổng Công ty đang chịu một khoản lỗ lũy kế đến ngày 30/6/2023 là 303.892.252.599 VND, dẫn đến thâm hụt vốn chủ sở hữu 54.445.884.390 VND. Khả năng tiếp tục hoạt động của Tổng Công ty phụ thuộc vào sự hỗ trợ tài chính từ các chủ đầu tư, khả năng thu hồi các khoản phải thu, gia hạn các khoản vay, các khoản phải trả từ các ngân hàng thương mại, các nhà cung cấp và hiệu quả hoạt động kinh doanh trong tương lai.

Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc đã thường xuyên đánh giá và tích cực triển khai các kế hoạch đối phó với khủng hoảng để Tổng Công ty vượt qua giai đoạn khó khăn và tiếp tục hoạt động phát triển. Các giải pháp đã và đang thực hiện như sau:

- Tổng Công ty lập và Bộ Xây dựng đã có Văn bản số 2536/BXD-KHTC ngày 16/6/2023 chấp thuận để người đại diện phần vốn nhà nước tại Tổng Công ty biểu quyết thông qua “Đề án Cơ cấu lại và nâng cao năng lực quản trị doanh nghiệp giai đoạn 2021-2025”, trong đó Tổng Công ty sẽ cơ cấu về ngành kinh doanh, cơ cấu sở hữu, cơ cấu tài chính, cơ cấu lại tổ chức và nguồn nhân lực, cơ cấu quản trị của Tổng Công ty. Trong đó dự kiến trong năm 2023 Tổng Công ty có lãi và đến hết năm 2025 sẽ bù đắp được khoản lỗ lũy kế.
- Tổng Công ty đã thực hiện các biện pháp cắt giảm các chi phí phù hợp với quy mô hoạt động.
- Tổng Công ty đã thanh toán được các khoản nợ vay ngân hàng, các hoạt động dịch vụ cho thuê nhà và dịch vụ hiệu quả cao bù đắp được cho hoạt động thường xuyên của Tổng Công ty ... làm tiền đề Tổng Công ty tiếp tục hoạt động kinh doanh ổn định trong thời gian tới.

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đã đánh giá một cách thận trọng kế hoạch kinh doanh và kế hoạch dòng tiền, cũng như khả năng thu hồi và cân đối nguồn tiền để thanh toán các khoản công nợ và nghĩa vụ tài chính đến hạn. Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ của Tổng Công ty được lập trên cơ sở hoạt động liên tục là phù hợp.

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**Đối với các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá áp dụng tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ, chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập và chi phí tài chính trong Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ.

Đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ

- (i) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản (Tiền, Nợ phải thu,...): Đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của các ngân hàng thương mại nơi Tổng công ty mở tài khoản tại ngày 30/6/2023.
- (ii) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả (Phải trả người bán, vay,...): Đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của các ngân hàng thương mại nơi Tổng công ty mở tài khoản tại ngày 30/6/2023.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc đánh giá lại được kết chuyển vào tài khoản Chênh lệch tỷ giá - 413, số dư tài khoản này sẽ được kết chuyển vào Doanh thu hoặc chi phí tài chính tại thời điểm lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Ước tính kế toán**

Việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính***Các khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty liên doanh liên kết và đầu tư khác***

Các khoản đầu tư vào các Công ty con mà Tổng Công ty nắm quyền kiểm soát, các khoản đầu tư vào Công ty liên kết, liên doanh mà trong đó Tổng Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc trên Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ.

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

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

Các khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty liên doanh, Công ty liên kết, các khoản đầu tư khác được trình bày trong Bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá (nếu có).

Các khoản đầu tư khác: Được ghi nhận theo phương pháp giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

Dự phòng giảm giá của các khoản đầu tư vào Công ty con, góp vốn liên doanh, đầu tư vào Công ty liên kết và đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được thực hiện khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được đánh giá và xem xét lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán và gặp khó khăn trong việc thu hồi, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với doanh nghiệp hoạt động thương mại: Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.

Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền (hoặc nhập trước xuất trước hoặc thực tế đích danh hoặc phương pháp giá bán lẻ trong trường hợp hàng hóa).

Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên và tính giá theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Tổng Công ty được trích lập khi có những bằng chứng tin cậy về sự suy giảm của giá trị thuần có thể thực hiện được so với giá gốc của hàng tồn kho.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tổng Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản, cụ thể như sau:

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	02 - 50
Máy móc, thiết bị	02 - 19
Phương tiện vận tải	03 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 08

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong kỳ.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình của Tổng Công ty là phần mềm kế toán được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Tổng Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính là 03 năm.

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Tổng công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 02 năm.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 02 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc kế toán Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Tổng Công ty.

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán, phải trả nợ vay, phải trả nội bộ và các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán, được phân loại như sau:

- Phải trả người bán: Gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Tổng Công ty và người bán là đơn vị độc lập với Tổng Công ty.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Bao gồm các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai.

Tổng Công ty theo dõi các khoản vay và nợ thuê tài chính chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo Chuẩn mực kế toán chi phí đi vay.

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

Tất cả các chi phí lãi vay được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh, trừ khi được vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa chi nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí.

Công ty ghi nhận chi phí phải trả theo các nội dung chi phí chính sau: Chi phí nhân công, vật tư, nhiên liệu: Trích trước theo hồ sơ dự toán trên cơ sở khối lượng công việc hoàn thành.

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm doanh thu nhận trước như: Số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản. Hàng kỳ tính, xác định và kết chuyển doanh thu chưa thực hiện vào doanh thu trong kỳ phù hợp với thời gian thuê tài sản.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác của chủ sở hữu được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Tổng Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu của Tổng Công ty bao gồm doanh thu xây lắp, cung cấp dịch vụ...

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

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

Doanh thu xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì:

- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, 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 và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác (Tiếp theo)*****Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động***

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

Doanh thu từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia và thu nhập khác:

Doanh thu được ghi nhận khi Tổng Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động trên và được xác định tương đối chắc chắn.

Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn là tổng chi phí phát sinh cung cấp dịch vụ; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp trong kỳ theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm chi phí đi vay vốn, Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (hoặc thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp): Là tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại (hoặc thu nhập thuế thu nhập hiện hành và thu nhập thuế thu nhập hoãn lại) khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ.

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: Là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành được tính dựa trên thu nhập chịu thuế và thuế suất áp dụng trong kỳ tính thuế. Khoản thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch giữa lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế theo chính sách thuế hiện hành.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại: Là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc: ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong kỳ; hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước; không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tổng Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20% trên thu nhập chịu thuế.

Việc xác định thuế thu nhập của Tổng Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/6/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt	134.600.172	191.376.047
Tiền gửi ngân hàng	2.997.065.493	3.032.386.641
Tổng	3.131.665.665	3.223.762.688

5.2 Phải thu khách hàng

	30/6/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	124.006.078.352	126.946.935.468
Tổng thầu (EPC) liên danh nhà thầu SINOMA - BAT (*)	34.472.561.394	34.472.561.394
Phải thu các đối tượng khác	89.533.516.958	92.474.374.074
Tổng	124.006.078.352	126.946.935.468

Trong đó:

Phải thu khách hàng là các bên liên quan 2.446.673.093 6.529.998.960
(Chi tiết tại Thuyết minh số 7.1)

(*): Tổng công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi khoản công nợ này với giá trị trích lập là 34.472.561.394 VND.

5.3 Trả trước cho người bán

	30/6/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	19.598.883.693	9.359.729.574
Công ty CK và XL số 7 - COMA 7	300.182.298	300.182.298
Công ty CP CKXD số 26 - COMA26	1.105.981.028	1.105.981.028
Cty CKXL điện & PT hạ tầng (COMA 18)	3.481.792.937	3.481.792.937
Công ty CP Cơ khí Xây dựng số 2 Hà Bắc (COMA 2)	9.341.184.798	-
Các khoản trả trước cho người bán khác	5.369.742.632	4.471.773.311
Tổng	19.598.883.693	9.359.729.574

Trong đó:

Trả trước cho người bán là các bên liên quan 9.351.184.798 10.000.000
(Chi tiết tại Thuyết minh số 7.1)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.4 Phải thu khác

Đơn vị tính: VND

	30/6/2023		01/01/2023	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Ngắn hạn	172.619.207.823	(108.275.019.706)	172.709.259.167	(108.275.019.706)
- Phải thu khác	163.193.305.470	(103.355.270.672)	162.824.050.791	(103.355.270.672)
+ Công ty Cơ khí và Xây lắp số 7 (COMA7)	40.793.667.708	(40.793.667.708)	40.793.667.708	(40.793.667.708)
+ Công ty CP Xây dựng và lắp máy điện nước số 3 (COMA3)	41.882.768.212	(28.783.659.370)	41.882.768.212	(28.783.659.370)
+ Công ty CP Cơ khí lắp máy điện & PT hạ tầng (COMA 18)	22.945.227.969	(22.945.227.969)	22.945.227.969	(22.945.227.969)
+ Công ty CP Khoá Minh Khai	17.594.102.695	-	17.464.208.332	-
+ Công ty CP cơ khí xây dựng và lắp máy điện nước (COMAEL)	15.321.034.895	-	15.421.034.895	-
+ Sở Tài chính Hà Nội (Nộp tiền đặc cộc sử dụng khu đô thị Cầu Giấy)	7.636.000.000	-	7.636.000.000	-
+ Công ty CP Xây lắp và Thương mại (COMA 25)	2.851.270.689	-	2.851.270.689	-
+ Phải thu đối tượng khác	14.169.233.302	(10.832.715.625)	13.829.872.986	(10.832.715.625)
Tạm ứng	8.287.053.694	(4.919.749.034)	8.805.390.071	(4.919.749.034)
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.138.848.659	-	1.079.818.305	-
Tổng	172.619.207.823	(108.275.019.706)	172.709.259.167	(108.275.019.706)
Trong đó:				
Phải thu bên liên quan	34.552.924.634	(892.897.788)	34.535.153.495	(892.897.788)
(Chi tiết tại Thuyết minh 7.1)				

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCPSố 125D Minh Khai, phường Minh Khai,
quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội**Mẫu số B 09a - DN**

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.5 Nợ xấu*Đơn vị tính: VND*

	30/06/2023			01/01/2023		
	Giá trị gốc	Dự phòng	Giá có thể thu hồi	Giá trị gốc	Dự phòng	Giá có thể thu hồi
Tổng thầu (EPC) liên danh nhà thầu SINOMA - BAT	34.472.561.394	34.472.561.394	-	34.472.561.394	34.472.561.394	-
Công ty XD và LMĐN số 3 (COMA3)	41.882.768.212	28.783.659.370	13.099.108.842	41.882.768.212	28.783.659.370	13.099.108.842
Công ty Cơ khí và Xây lắp số 7 (COMA7)	40.793.667.708	40.793.667.708	-	40.793.667.708	40.793.667.708	-
Các đối tượng khác	80.270.581.830	76.638.965.099	3.631.616.731	81.358.700.420	77.727.083.689	3.631.616.731
Tổng	197.419.579.144	180.688.853.571	16.730.725.573	198.507.697.734	181.776.972.161	16.730.725.573

5.6 Hàng tồn kho*Đơn vị tính: VND*

	30/6/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	234.314.555	-	234.314.555	-
Công cụ, dụng cụ	7.960.320	-	7.960.320	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	13.480.205.180	-	17.543.084.954	-
Hàng hóa bất động sản (*)	10.201.126.333	-	10.201.126.333	-
Tổng	23.923.606.388	-	27.986.486.162	-

(*): Hàng hóa bất động sản là giá trị 2 căn hộ tại tòa nhà Westa, phường Mộ Lao, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội và 1 căn liền kề tại dự án Skylight Minh Khai. Hai căn hộ tại tòa nhà Westa chưa có giấy chứng nhận quyền sở hữu.

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCPSố 125D Minh Khai, phường Minh Khai,
quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội**Mẫu số B 09a - DN**Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.7 Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình*Đơn vị tính: VND*

	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc, thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải</u>	<u>Thiết bị quản lý</u>	<u>Tổng</u>
NGUYÊN GIÁ					
Số dư tại 01/01/2023	146.693.122.464	10.273.831.230	4.993.014.545	9.493.070.801	171.453.039.040
Tăng trong kỳ	1.643.921.934	-	-	-	1.643.921.934
Xây dựng cơ bản hoàn thành	1.643.921.934	-	-	-	1.643.921.934
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/6/2023	148.337.044.398	10.273.831.230	4.993.014.545	9.493.070.801	173.096.960.974
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư tại 01/01/2023	65.356.597.953	8.663.371.553	4.868.663.730	9.151.594.324	88.040.227.560
Tăng trong kỳ	1.310.236.379	68.839.693	70.344.205	12.216.591	1.461.636.868
Khấu hao trong kỳ	1.310.236.379	68.839.693	70.344.205	12.216.591	1.461.636.868
Giảm trong kỳ	-	2.660.042	-	-	2.660.042
Giảm khác	-	2.660.042	-	-	2.660.042
Số dư tại 30/6/2023	66.666.834.332	8.729.551.204	4.939.007.935	9.163.810.915	89.499.204.386
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2023	81.336.524.511	1.610.459.677	124.350.815	341.476.477	83.412.811.480
Tại ngày 30/6/2023	81.670.210.066	1.544.280.026	54.006.610	329.259.886	83.597.756.588

Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm cho các khoản vay tại ngày 30/6/2023 là 28.184.461.705 VND (tại ngày 01/01/2023 là 28.393.235.495 VND).

Nguyên giá của TSCĐ bao gồm các TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị tại ngày 30/6/2023 là 29.202.605.162 VND (tại ngày 01/01/2023 là 29.202.605.162 VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.8 Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

	Phần mềm tin học VND	Tổng VND
NGUYỄN GIÁ		
Số dư tại 01/01/2023	158.450.000	158.450.000
Tăng trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
Số dư tại 30/6/2023	158.450.000	158.450.000
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư tại 01/01/2023	158.450.000	158.450.000
Tăng trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
Số dư tại 30/6/2023	158.450.000	158.450.000
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại ngày 01/01/2023	-	-
Tại ngày 30/6/2023	-	-

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết vẫn còn sử dụng tại thời điểm 30/6/2023 và 01/01/2023 là 158.450.000 đồng.

5.9 Tài sản dở dang dài hạn

Đơn vị tính: VND

	30/6/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	2.792.661.003		2.792.661.003	
Dự án nút giao Long Biên- Hà Nội	2.301.606.161		2.301.606.161	
Dự án tại Coma 1	491.054.842		491.054.842	
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	3.247.632.729	3.247.632.729	3.985.759.704	3.985.759.704
Công trình dự án 11E6 Phạm Hùng	191.052.531	191.052.531	191.052.531	191.052.531
Xây dựng kho xưởng và hạ tầng kỹ thuật Nhà máy cơ khí Quang Minh	1.956.071.503	1.956.071.503	1.295.418.980	1.295.418.980
Lắp đặt hệ thống điện mặt trời tòa nhà COMA	-	-	2.499.288.193	2.499.288.193
Chi phí sửa chữa tầng văn phòng cho thuê	1.100.508.695	1.100.508.695	-	-
Tổng	6.040.293.732	3.247.632.729	6.778.420.707	3.985.759.704

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.10 Chi phí trả trước

	30/6/2023	01/01/2023
	VND	VND
Dài hạn	1.091.093.382	1.452.467.581
Công cụ, dụng cụ, thiết bị	69.172.815	100.831.408
Chi phí sửa chữa	721.405.286	951.120.892
Chi phí thuê cơ sở hạ tầng khu công nghiệp	300.515.281	400.515.281
Tổng	1.091.093.382	1.452.467.581

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCPSố 125D Minh Khai, phường Minh Khai,
quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội**Mẫu số B 09a - DN**Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.11 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn*Đơn vị tính: VND*

	Tỷ lệ		30/6/2023			01/01/2023		
	Vốn năm giữ	Quyền biểu quyết	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Đầu tư vào Công ty con			119.549.258.805		(9.575.725.908)	119.549.258.805		(9.575.725.908)
Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng số 2 Hà Bắc (COMA 2)	51,38%	51,38%	14.475.873.012	(*)	-	14.475.873.012	(*)	-
Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Thái Bình (COMA 16)	53,61%	53,61%	3.633.663.558	(*)	-	3.633.663.558	(*)	-
Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Sông Chu (COMA 17)	51,39%	51,39%	8.492.821.032	(*)	-	8.492.821.032	(*)	-
Công ty Cổ phần Khóa Minh Khai	67,47%	67,47%	82.146.668.546	(*)	-	82.146.668.546	(*)	-
Công ty CP Cơ khí xây dựng và Lắp máy điện nước (COMAEL)	51,54%	51,54%	5.669.250.000	(*)	(5.669.250.000)	5.669.250.000	(*)	(5.669.250.000)
Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư và thiết bị số 27 (Coma 27)	100,00%	100,00%	202.007.497	(*)	(202.007.497)	202.007.497	(*)	(202.007.497)
Công ty TNHH MTV Sản xuất - Xuất nhập khẩu và dịch vụ phát triển nông thôn	100,00%	100,00%	4.928.975.160	(*)	(3.704.468.411)	4.928.975.160	(*)	(3.704.468.411)
Đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết			12.880.647.106		-	12.880.647.106		-
Công ty TNHH Liên doanh Đồng hồ nước Zenner-Coma	31,00%	31,00%	1.836.527.663	(*)	-	1.836.527.663	(*)	-
Công ty Cổ phần Cơ khí và Đầu tư xây dựng số 9	20,00%	20,00%	11.044.119.443	(*)	-	11.044.119.443	(*)	-
Đầu tư vào đơn vị khác			20.902.858.682		(608.724.300)	20.902.858.682		(608.724.300)
Công ty Cổ phần COMA Đầu tư kinh doanh Bất động Sản (COMARE)			562.478.011	(*)	(562.478.011)	562.478.011	(*)	(562.478.011)
Công ty Cổ phần Cơ khí xây dựng số 10	9,54%	9,54%	500.000.000	(*)	-	500.000.000	(*)	-
Công ty Cổ phần Thủy điện Hương Sơn (**)	0,42%	0,42%	1.107.569.300	1.914.917.900	-	1.107.569.300	1.724.615.500	-
Công ty Cổ phần Cơ khí xây dựng số 5	4,09%	4,09%	748.442.503	(*)	-	748.442.503	(*)	-
Công ty Cổ phần Cơ khí xây dựng Đại Mỹ (COMA 6)	9,70%	9,70%	7.246.146.943	(*)	-	7.246.146.943	(*)	-
Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng và Phát triển cơ khí	10,00%	10,00%	500.000.000	(*)	(46.246.289)	500.000.000	(*)	(46.246.289)
Công ty Cổ phần Xây lắp và Thương mại COMA 25	12,6%	12,6%	10.238.221.925	(*)	-	10.238.221.925	(*)	-
Tổng			153.332.764.593		(10.184.450.208)	153.332.764.593		(10.184.450.208)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.11 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Tiếp theo)

(*). Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư khác do Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

(**) Giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Thủy điện Hương Sơn được xác định theo giá trị giao dịch tại ngày 30/6/2023 là 1.914.917.900 VND và ngày 30/12/2022 là 1.724.615.500 VND.

(***) Tổng Công ty đã lập và Bộ Xây dựng đã có Văn bản số 2536/BXD-KHTC ngày 16/6/2023 chấp thuận đề người đại diện phần vốn nhà nước tại Tổng Công ty biểu quyết thông qua “Đề án Cơ cấu lại và nâng cao năng lực quản trị doanh nghiệp giai đoạn 2021-2025”, theo đó Tổng Công ty sẽ thoái vốn tại 01 Công ty con (Công ty cổ phần Cơ khí và Xây lắp Sông Chu) và 08 công ty liên kết và đầu tư tài chính (các khoản đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết và các khoản đầu tư vào đơn vị khác, trừ khoản đầu tư vào Công ty TNHH Liên doanh đồng hồ nước Zenner-Coma), hiện Tổng Công ty đang trong quá trình thực hiện Đề án.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.12 Phải trả người bán

Đơn vị tính VND:

	30/6/2023		01/01/2023	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn	69.483.946.947	69.483.946.947	75.541.203.287	75.541.203.287
Công ty CKXD số 2 Hà Bắc - COMA 2	7.662.059.365	7.662.059.365	12.452.185.697	12.452.185.697
Công ty CP Cơ khí & Xây lắp Sông Chu - COMA 17	2.085.336.713	2.085.336.713	9.443.662.580	9.443.662.580
Công ty CP CKXD số 26 - COMA26	7.641.829.904	7.641.829.904	8.637.507.779	8.637.507.779
Công ty CKXD và LMĐN (COMAEL)	2.691.369.987	2.691.369.987	2.691.369.987	2.691.369.987
Công ty CK & XL Thái Bình (COMA 16)	3.339.351.107	3.339.351.107	3.539.351.107	3.539.351.107
Các đối tượng khác	46.063.999.871	46.063.999.871	38.777.126.137	38.777.126.137
Tổng	69.483.946.947	69.483.946.947	75.541.203.287	75.541.203.287
<i>Trong đó:</i>				
Phải trả các bên liên quan	15.778.117.172	15.778.117.172	28.126.569.371	28.126.569.371
<i>(Chi tiết tại Thuyết minh số 7.1)</i>				

5.13 Người mua trả tiền trước

	30/6/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	16.456.660.297	17.985.549.500
BQL DA đầu tư xây dựng (HĐ thi công tuyến đường lên tượng Gióng)	1.889.219.349	1.889.219.349
Viện Nghiên cứu cơ khí	9.457.222.302	-
Công ty cổ phần Dịch vụ và Quản lý bất động sản Nam Hà Nội	1.615.833.212	2.531.515.943
Công ty cổ phần Đại lực Quang Minh	-	2.439.214.585
Công ty TNHH Cơ khí Kinh Bắc	-	5.161.100.028
Các khoản người mua trả tiền trước khác	3.494.385.434	5.964.499.595
Tổng	16.456.660.297	17.985.549.500

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.14 Thuế và các khoản phải nộp, phải thu Nhà nước*Đơn vị tính: VND*

	01/01/2023	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	30/6/2023
Phải nộp	68.799.291.432	3.191.542.682	2.889.208.428	69.101.625.686
Thuế giá trị gia tăng	16.112.728.162	1.203.455.043	1.156.735.736	16.159.447.469
Thuế thu nhập doanh nghiệp	195.947.095	-	-	195.947.095
Thuế thu nhập cá nhân	150.337.544	-	-	150.337.544
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	17.694.670.190	1.939.152.381	1.696.704.067	17.937.118.504
Lệ phí môn bài	-	7.000.000	7.000.000	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	34.645.608.441	41.935.258	28.768.625	34.658.775.074
Phải thu	134.205.710	137.308.053	41.023.458	37.921.115
Thuế giá trị gia tăng	91.245.468	91.245.468	-	-
Thuế XNK	10.613.473	-	-	10.613.473
Thuế thu nhập cá nhân	32.346.769	46.062.585	41.023.458	27.307.642

5.15 Chi phí phải trả

	30/6/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	39.547.846.915	40.068.330.498
Trích trước chi phí dự án tòa nhà Skylight	29.630.596.995	29.630.596.995
Trích trước chi phí các công trình	5.694.271.299	6.610.956.155
Trích trước chi phí khác	4.222.978.621	3.826.777.348
Tổng	39.547.846.915	40.068.330.498

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023

5.16 Phải trả khác

	30/6/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	197.847.655.888	199.902.566.086
Kinh phí công đoàn	879.808.878	828.705.518
Bảo hiểm xã hội	6.925.601.335	7.392.100.202
Bảo hiểm y tế	5.276.250	20.873.207
Bảo hiểm thất nghiệp	2.088.800	9.276.976
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	3.000.000.000	-
Phải trả, phải nộp khác	187.034.880.625	191.651.610.183
<i>Công ty CP Khóa Minh Khai</i>		
<i>(Lợi nhuận dự án Skyline) (*)</i>	97.704.013.510	97.704.013.510
<i>Lợi nhuận phải trả thành phố (Quyền sử dụng</i>		
<i>đất dự án Skyline) (*)</i>	49.466.065.630	49.466.065.630
<i>Phí bảo trì chung cư Skyline</i>	3.565.521.845	4.765.521.845
<i>Huy động vốn mua nhà liền kề</i>	2.677.500.000	2.677.500.000
<i>Phải trả huy động vốn mua cổ phần</i>		
<i>Xi măng Đồng Bành</i>	4.505.000.000	4.505.000.000
<i>Phải trả huy động vốn thủy điện Hương Sơn</i>	560.000.000	560.000.000
<i>Tiền lãi huy động vốn của CBCNV</i>	918.706.955	5.306.709.000
<i>Các khoản phải trả khác</i>	27.638.072.685	26.666.800.198
Dài hạn	10.020.511.000	-
Nhận ký quỹ ký cược dài hạn	10.020.511.000	-
<i>Công ty cổ phần Đại Lực Quang Minh</i>	7.375.640.000	-
<i>Các khoản ký quỹ khác</i>	2.644.871.000	-
Tổng	207.868.166.888	199.902.566.086
<i>Trong đó:</i>		
Phải trả các bên liên quan	98.347.224.692	98.331.032.692
<i>(Chi tiết tại Thuyết minh 7.1)</i>		

(*) Là khoản phân chia lợi nhuận dự án “Khu nhà ở cao cấp Skylight” theo Nghị quyết số 31/NQ-HĐQT ngày 06/5/2015 của Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - CTCP về việc phê duyệt điều chỉnh phân phối lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2014 của Tổng Công ty và Biên bản xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa Công ty mẹ - Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng. Đến thời điểm lập Báo cáo tài chính tổng hợp giữa niên độ này, dự án Skylight vẫn chưa có phê duyệt quyết toán chính thức và chưa thống nhất được với thành phố về đơn giá tiền sử dụng đất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023

5.17 Vay và nợ thuê tài chính

Đơn vị tính: VND

	30/6/2023		Phát sinh trong kỳ		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	46.946.861.590	46.946.861.590	15.408.000.000	14.439.159.342	45.978.020.932	45.978.020.932
Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - CN Hà Đông (1)	14.594.000.000	14.594.000.000	12.908.000.000	10.682.699.342	12.368.699.342	12.368.699.342
Công ty Cổ phần Cơ khí xây dựng số 26 (2)	10.800.000.000	10.800.000.000	-	2.700.000.000	13.500.000.000	13.500.000.000
Quỹ Khoa học Công nghệ - Bộ Xây dựng (3)	5.200.000.000	5.200.000.000	-	-	5.200.000.000	5.200.000.000
Các khoản vay cá nhân (4)	16.352.861.590	16.352.861.590	2.500.000.000	1.056.460.000	14.909.321.590	14.909.321.590
Tổng	46.946.861.590	46.946.861.590	15.408.000.000	14.439.159.342	45.978.020.932	45.978.020.932
<i>Trong đó:</i>						
Vay các bên liên quan	9.180.000.000	9.180.000.000	2.500.000.000	300.000.000	6.980.000.000	6.980.000.000
<i>(Chi tiết tại Thuyết minh số 7.1)</i>						

(1) Hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số 486/2022/HDHM-PN/SHB.112000 ngày 26/10/2022 giữa Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội và Tổng công ty Cơ khí xây dựng - CTCP. Hạn mức cấp tín dụng tối đa 30 tỷ đồng, trong đó hạn mức cho vay và bảo lãnh thanh toán tối đa là 20 tỷ đồng (trong đó hạn mức tối đa cho Nhà máy cơ khí Quang Minh là 10 tỷ đồng); hạn mức bảo lãnh dự thầu, thực hiện hợp đồng, tạm ứng, bảo hành là 10 tỷ đồng đối với Cơ quan Tổng công ty và Nhà máy cơ khí Quang Minh. Mục đích sử dụng: Bổ sung vốn lưu động, phát hành bảo lãnh thanh toán, bảo lãnh dự thầu, bảo lãnh thực hiện hợp đồng, bảo lãnh tiền tạm ứng và bảo lãnh bảo hành để thực hiện hoạt động kinh doanh. Thời hạn duy trì hạn mức tín dụng: 12 tháng (từ ngày 26/10/2022 đến 26/10/2023). Thời hạn cho vay của mỗi khoản vay được quy định cụ thể tại các khế ước nhận nợ nhưng tối đa 09 tháng. Lãi suất: Quy định cụ thể tại từng khế ước nhận nợ. Biện pháp đảm bảo là tài sản gắn liền với đất “Nhà điều hành sản xuất, giới thiệu sản phẩm và văn phòng làm việc có quy mô BTCT 14 tầng + áp mái” tạo địa chỉ: 125D Minh Khai, phường Minh Khai, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số BO888906, số vào sổ cấp GCN:777 do Sở Tài nguyên và Môi trường thành phố Hà Nội cấp ngày 06/11/2013.

(2) Hợp đồng vay vốn số 1603/2023/HDVV/TCT-COMA26 ngày 16/3/2023, số tiền 13.500.000.000 VND, lãi suất vay từ 16/3/2023 đến 31/3/2023 là 11,5%, các tháng tiếp theo tính theo thông báo của Agribank Chi nhánh Bắc Ninh đối với Coma26 nhưng không vượt quá lãi suất cho vay của các ngân hàng Tổng Công ty COMA đang quan hệ tại cùng thời điểm, thời hạn vay 12 tháng và được tự động gia hạn theo thời hạn 12 tháng nếu kết thúc hợp đồng vay mà bên B vẫn chưa trả hết nợ gốc cho bên A.

(3) Vay quỹ Khoa học Công nghệ Bộ Xây dựng phát sinh từ năm 1995 để triển khai các dự án tại thời điểm phát sinh khoản vay.

(4) Vay ngắn hạn các cá nhân để bổ sung vốn lưu động với lãi suất 8,5%/năm, thời hạn vay từ 03 đến 06 tháng và được tự động gia hạn. Các khoản vay này không có tài sản đảm bảo.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023

5.18 Vốn chủ sở hữu

a. Biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng
Số dư tại 01/01/2022	238.500.000.000	10.946.368.209	(301.897.410.367)	(52.451.042.158)
Lỗi trong năm trước	-	-	(2.275.569.504)	(2.275.569.504)
Số dư tại 31/12/2022	238.500.000.000	10.946.368.209	(304.172.979.871)	(54.726.611.662)
Số dư tại 01/01/2023	238.500.000.000	10.946.368.209	(304.172.979.871)	(54.726.611.662)
Lãi trong kỳ này	-	-	280.727.272	280.727.272
Số dư tại 30/6/2023	238.500.000.000	10.946.368.209	(303.892.252.599)	(54.445.884.390)

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/6/2023 VND	01/01/2023 VND
Vốn góp của Nhà nước (Bộ Xây dựng)	235.552.000.000	235.552.000.000
Vốn góp của cổ đông khác	2.948.000.000	2.948.000.000
Tổng	238.500.000.000	238.500.000.000

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại đầu kỳ	238.500.000.000	238.500.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp tại cuối kỳ	238.500.000.000	238.500.000.000

d. Cổ phiếu

	30/6/2023 Cổ phiếu	01/01/2023 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	23.850.000	23.850.000
Số lượng cổ phiếu đã bán	23.850.000	23.850.000
Cổ phiếu phổ thông	23.850.000	23.850.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	23.850.000	23.850.000
Cổ phiếu phổ thông	23.850.000	23.850.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023

6 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Doanh thu bán hàng hóa	4.504.946.382	-
Doanh thu cung cấp dịch vụ	8.411.985.855	12.681.866.459
Doanh thu Hợp đồng xây dựng	60.743.554.684	22.430.792.680
Tổng	73.660.486.921	35.112.659.139
<i>Trong đó:</i>		
Doanh thu với các bên liên quan <i>(Chi tiết tại Thuyết minh 7.1)</i>	228.546.817	206.695.910

6.2 Giá vốn hàng bán

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Giá vốn hàng bán	4.495.520.730	-
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	5.855.696.805	3.584.230.450
Giá vốn hợp đồng xây dựng	54.164.301.874	22.696.023.070
Tổng	64.515.519.409	26.280.253.520

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	45.261.136	32.972.540
Cổ tức, lợi nhuận được chia	58.512.803	-
Tổng	103.773.939	32.972.540
<i>Trong đó:</i>		
Doanh thu tài chính với các bên liên quan <i>(Chi tiết tại Thuyết minh 7.1)</i>	98.906.639	28.174.658

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023

6.4 Chi phí tài chính

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Lãi tiền vay	2.536.813.101	1.898.584.735
Lỗ chênh lệch tỷ giá	150.777.212	-
Tổng	2.687.590.313	1.898.584.735
<i>Trong đó:</i>		
Chi phí tài chính với các bên liên quan <i>(Chi tiết tại Thuyết minh 7.1)</i>	298.222.000	72.244.000

6.5 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Chi phí bán hàng	5.358.000	8.432.081
Chi phí bằng tiền khác	5.358.000	8.432.081
Chi phí quản lý doanh nghiệp	5.904.570.126	6.217.748.583
Chi phí nhân viên quản lý	4.222.448.745	4.830.338.480
Chi phí vật liệu quản lý	222.046.315	126.311.274
Chi phí đồ dùng văn phòng	196.513.113	11.825.908
Chi phí khấu hao TSCĐ	206.428.802	326.371.410
Thuế phí và lệ phí	19.706.882	52.936.908
Chi phí dự phòng	(1.088.118.590)	(1.787.439.091)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	226.209.670	397.234.863
Chi phí bằng tiền khác	1.899.335.189	2.260.168.831
Tổng	5.909.928.126	6.226.180.664

6.6 Thu nhập khác/Chi phí khác

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Thu nhập khác		
Thanh lý tài sản cố định	-	516.000.000
Thu nhập khác	1.231.274	1.390.999
Tổng	1.231.274	517.390.999
Chi phí khác		
Chi phí phạt chậm nộp thuế, tiền thuê đất, bảo hiểm	371.726.676	1.178.836.587
Chi phí khác	338	-
Tổng	371.727.014	1.178.836.587
Thu nhập khác/chi phí khác (thuần)	(370.495.740)	(661.445.588)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023

6.7 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.093.676.006	18.360.675.021
Chi phí nhân công	4.889.749.316	6.200.415.103
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.461.636.868	1.377.690.300
Chi phí dịch vụ mua ngoài	52.084.812.444	2.670.999.914
Chi phí khác bằng tiền	3.485.998.755	3.559.740.863
Chi phí dự phòng	(1.088.118.590)	(1.787.439.091)
Tổng	61.927.754.799	30.382.082.110

7 THÔNG TIN KHÁC**7.1 Thông tin về các bên liên quan**

Các bên liên quan của Tổng Công ty bao gồm:

Các bên liên quan	Mối quan hệ
Bộ Xây dựng	Cơ quan chủ sở hữu
Công ty CP Cơ khí Xây dựng số 2 Hà Bắc (COMA 2)	Công ty con
Công ty CP Cơ khí và Xây lắp Thái Bình (COMA 16)	Công ty con
Công ty CP Cơ khí và Xây lắp Sông Chu (COMA 17)	Công ty con
Công ty CP Khóa Minh Khai	Công ty con
Công ty CP Cơ khí xây dựng và Lắp máy điện nước (COMAEL)	Công ty con
Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư và thiết bị số 27 (Coma 27)	Công ty con
Công ty TNHH MTV Sản xuất - Xuất nhập khẩu và dịch vụ phát triển nông thôn	Công ty con
Công ty TNHH Liên doanh Đồng hồ nước Zenner-Coma	Công ty liên doanh
Công ty CP Cơ khí và Đầu tư xây dựng số 9	Công ty liên kết
Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và các cá nhân có liên quan đến các thành viên quản lý chủ chốt	Ảnh hưởng đáng kể

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023

7.1 Thông tin về các bên liên quan (Tiếp theo)

Trong kỳ, Tổng Công ty có các giao dịch sau với các bên liên quan:

a. Thu nhập Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc

Bên liên quan	Tính chất giao dịch	Cho kỳ kế toán kết thúc	Cho kỳ kế toán kết thúc
		ngày 30/6/2023 VND	ngày 30/6/2022 VND
Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát Tổng Giám đốc và người quản lý khác	Lương và thù lao	1.373.269.662	1.022.779.321

Trong đó chi tiết như sau:

Họ và tên	Chức danh	Cho kỳ kế toán kết thúc	Cho kỳ kế toán kết thúc
		ngày 30/06/2023 VND	ngày 30/06/2022 VND
Ông Trịnh Nam Hải	Nguyên Phó Tổng Giám đốc và Chủ tịch HĐQT	152.643.000	123.607.250
Ông Đào Đức Thọ	Tổng Giám đốc và Thành viên HĐQT	181.722.273	134.440.808
Bà Nguyễn Thị Tuyết Nhung	Thành viên HĐQT	123.444.454	100.674.970
Ông Vũ Xuân Thắng	Phó Tổng Giám đốc và Thành viên HĐQT	161.785.363	133.430.727
Ông Lê Thế Thủy	Phó Tổng Giám đốc và kế toán trưởng	122.437.636	97.458.531
Ông Nguyễn Hướng Dương	Phó Tổng Giám đốc	127.555.819	113.935.852
Ông Nguyễn Văn Sơn	Trưởng BKS	124.183.183	102.653.957
Bà Đinh Thị Hương	Thành viên BKS	76.890.568	59.520.105
Bà Vũ Thị Thủy	Thành viên BKS	81.996.688	69.770.129
Ông Nguyễn Ngọc Hải	Kế toán trưởng (Bổ nhiệm ngày 18/7/2022)	124.392.182	-
Bà Phan Tố Lan	Người phụ trách quản trị và Người công bố thông tin	93.929.772	87.286.993

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023

7.1 Thông tin về các bên liên quan (Tiếp theo)**b. Giao dịch với các bên liên quan**

Các bên liên quan	Tính chất giao dịch	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022
		VND	VND
Mua hàng		4.495.520.730	338.498.864
Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Sông Chu	Thi công	-	338.498.864
Công ty CP Cơ khí Xây dựng số 2 Hà Bắc (COMA 2)	Mua hàng	4.495.520.730	-
Bán hàng		228.546.817	206.695.910
Công ty LD đồng hồ nước Zenner-Coma	Thuê VP và khác	228.546.817	200.000.455
Công ty CP Khoá Minh Khai	Cho thuê văn phòng, điện nước	-	6.695.455
Cho vay		150.000.000	-
Công ty CP Khoá Minh Khai	Cho vay	100.000.000	-
Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư thiết bị số 27	Cho vay	50.000.000	-
Doanh thu tài chính		98.906.639	28.174.658
Công ty CP Khoá Minh Khai	Lãi tiền cho vay	30.069.863	21.602.740
Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư thiết bị số 27	Lãi tiền cho vay	10.323.973	6.571.918
Công ty Cổ phần Cơ khí và Đầu tư xây dựng số 9	Cổ tức	58.512.803	-
Đi vay		2.500.000.000	-
Nguyễn Ngọc Hải	Đi vay	2.500.000.000	-
Trả vay		300.000.000	-
Nguyễn Ngọc Hải	Trả vay	50.000.000	-
Nguyễn Thị Tuyết Nhung	Trả vay	250.000.000	-
Lãi vay		298.222.000	72.244.000
Nguyễn Thị Tuyết Nhung	Lãi vay	6.586.000	11.759.000
Vũ Xuân Thắng	Lãi vay	82.675.000	60.485.000
Nguyễn Ngọc Hải	Lãi vay	208.961.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023

7.1 Thông tin về các bên liên quan (Tiếp theo)

c. Số dư với các bên liên quan (Tiếp theo)

Các bên liên quan	30/6/2023 VND	01/01/2023 VND
Phải thu khách hàng	2.446.673.093	6.529.998.960
Công ty CP Cơ khí Xây dựng số 2 Hà Bắc (COMA 2)	855.137.498	855.137.498
Công ty CP Cơ khí và Xây lắp Sông Chu (COMA 17)	564.299.912	4.647.625.779
Công ty CP cơ khí xây dựng và lắp máy điện nước (COMAEL)	54.704.750	54.704.750
Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư thiết bị số 27	972.530.933	972.530.933
Trả trước cho người bán	9.351.184.798	10.000.000
Công ty CP Cơ khí và Xây lắp Sông Chu (COMA17)	10.000.000	10.000.000
Công ty CP Cơ khí Xây dựng số 2 Hà Bắc (COMA 2)	9.341.184.798	-
Phải thu khác	34.552.924.634	34.535.153.495
Công ty CP Khoá Minh Khai	17.594.102.695	17.464.208.332
Công ty CP cơ khí xây dựng và lắp máy điện nước (COMAEL)	15.321.034.895	15.421.034.895
Công ty CP Cơ khí và Xây lắp Sông Chu (COMA17)	254.257.000	254.257.000
Công ty TNHH liên doanh đồng hồ nước Zenner-Coma	258.040.000	389.000.000
Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư thiết bị số 27	1.066.977.241	1.006.653.268
Công ty cơ khí và xây lắp số 9 (COMA9)	58.512.803	-
Phải trả người bán	15.778.117.172	28.126.569.371
Công ty CP Cơ khí & Xây lắp Sông Chu - COMA 17	2.085.336.713	9.443.662.580
Công ty CKXD số 2 Hà Bắc - COMA 2	7.662.059.365	12.452.185.697
Công ty CKXD và LMĐN (COMAEL)	2.691.369.987	2.691.369.987
Công ty CK & XL Thái Bình (COMA 16)	3.339.351.107	3.539.351.107
Các khoản phải trả phải nộp khác	98.347.224.692	98.331.032.692
Nguyễn Thị Tuyết Nhung	-	46.483.000
Vũ Xuân Thắng	456.315.000	393.640.000
Công ty Cổ phần khoá Minh Khai (Lợi nhuận dự án Skylight)	97.704.013.510	97.704.013.510
Công ty Cổ phần khoá Minh Khai (di chuyển nhà máy khoá Minh Khai)	186.896.182	186.896.182
Vay ngắn hạn	9.180.000.000	6.980.000.000
Quỹ KHCN - Bộ Xây dựng	5.200.000.000	5.200.000.000
Nguyễn Thị Tuyết Nhung	-	250.000.000
Vũ Xuân Thắng	1.530.000.000	1.530.000.000
Nguyễn Ngọc Hải	2.450.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2023

7.2 Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trên Bảng cân đối kế toán tổng hợp giữa niên độ và các thuyết minh liên quan là số liệu Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế INPACT.

Thông tin so sánh trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp giữa niên độ, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ tổng hợp giữa niên độ và các thuyết minh liên quan là số liệu cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2022 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế INPACT.

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2023

Người lập biểu

Kiều Thị Nguyệt Nga

Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Hải

Tổng Giám đốc



Đào Đức Thọ

