

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ
HẠ TẦNG KỸ THUẬT TP.HCM**

Tầng 12, 152 Điện Biên Phủ, Phường 25,
Quận Bình Thạnh, TP HCM

ĐT: 028.3622 1025 Fax: 028.3636 7100

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 404/2023/CV-CII

TP. Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 08 năm 2023

V/v: giải trình tăng/ giảm kết quả hoạt động
kinh doanh trên báo cáo tài chính riêng giữa
niên độ năm 2023 đã được soát xét

- Kính gửi:**
- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
 - Sở Giao dịch Chứng khoán Tp.HCM
 - Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Tp.Hồ Chí Minh (CII) thông báo kết quả hoạt động sản xuất – kinh doanh trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ năm 2023 đã được soát xét, như sau:

Lợi nhuận sau thuế (LNST) 6 tháng đầu năm 2023 trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đã được soát xét của Công ty đạt 91,13 tỷ đồng, giảm so với cùng kỳ năm trước (LNST 6 tháng đầu năm 2022 đạt 189,99 tỷ đồng), nguyên nhân chủ yếu là do giảm cổ tức, lợi nhuận được chia, lãi chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính.

Chi tiết về báo cáo tài chính riêng giữa niên độ năm 2023 đã được soát xét của Công ty CII, vui lòng xem tại website: www.cii.com.vn.

Trân trọng.

**CÔNG TY CỔ
PHẦN ĐẦU TƯ
HẠ TẦNG KỸ
THUẬT THÀNH
PHỐ HỒ CHÍ
MINH**

Digitally signed by CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
DN: email=baotran@cii.com.vn, 0.9.2342.19200300.100.1.1=MST:0302483177, cn=CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH, o=CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH, l=Tầng 12, 152 Điện Biên Phủ, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành Phố Hồ Chí Minh, Việt Nam, táng 12, 152 Điện Biên Phủ, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam, st=TP Hồ Chí Minh, c=VN
Date: 2023.08.25 15:18:04 +07'00'



LÊ QUỐC BÌNH

Nơi gửi:

- Như trên
- Lưu: VP. P.TC-KT

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG KỸ THUẬT
THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023



MỤC LỤC

| <u>NỘI DUNG</u> | <u>TRANG</u> |
|---|---------------------|
| BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC | 1 - 2 |
| BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ | 3 |
| BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ | 4 - 6 |
| BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ | 7 |
| BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ | 8 - 9 |
| THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ | 10 - 58 |

10/1
C
IỂM T
-CH
S
'BINH

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

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

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

Hội đồng Quản trị

| | |
|------------------------|--------------------|
| Ông Lê Vũ Hoàng | Chủ tịch |
| Bà Trương Thị Ngọc Hải | Phó Chủ tịch |
| Ông Lê Quốc Bình | Thành viên |
| Bà Nguyễn Mai Bảo Trâm | Thành viên |
| Ông Dương Trường Hải | Thành viên độc lập |
| Ông Lê Toàn | Thành viên độc lập |
| Ông Lưu Hải Ca | Thành viên |

Ban Kiểm soát

| | |
|-----------------------|----------------------|
| Ông Đoàn Minh Thư | Trưởng ban kiểm soát |
| Bà Trịnh Thị Ngọc Anh | Thành viên |
| Bà Trần Thị Tuất | Thành viên |

Ban Tổng Giám đốc

| | |
|-------------------------|--------------------------------|
| Ông Lê Quốc Bình | Tổng Giám đốc |
| Bà Nguyễn Mai Bảo Trâm | Phó Tổng Giám đốc |
| Ông Nguyễn Văn Thành | Phó Tổng Giám đốc |
| Bà Nguyễn Quỳnh Hương | Phó Tổng Giám đốc |
| Ông Dương Quang Châu | Giám đốc dự án hạ tầng |
| Bà Nguyễn Thị Thu Trà | Giám đốc tài chính |
| Ông Lê Trung Hiếu | Giám đốc quản lý vốn |
| Ông Nguyễn Trường Hoàng | Giám đốc phát triển dự án |
| Bà Trần Yến Vy | Giám đốc hành chính - Quản trị |

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và cho đến ngày lập báo cáo này là ông Lê Quốc Bình - Tổng Giám đốc.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán Quốc tế - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế AGN International.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ. Trong việc lập Báo cáo tài chính riêng 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 xét 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 riêng giữa niên độ hay không;
- Lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và 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 Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc.



Lê Quốc Bình
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 8 năm 2023

Số: 1744/2023/BCSX-ICPA.SG

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Quý Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 25 tháng 8 năm 2023, từ trang 4 đến trang 58, bao gồm Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng 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 riêng 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 đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính riêng 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, và 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.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính riêng giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.



Lương Xuân Trường
Giám đốc Chi nhánh
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 1741-2023-072-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 8 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị: VND

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|--|------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | | |
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 5.413.846.754.510 | 4.981.598.511.406 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | V.1 | 334.113.447.942 | 25.029.897.668 |
| 1. Tiền | 111 | | 334.113.447.942 | 25.029.897.668 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | V.12 | 334.276.000.000 | - |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 | | 335.053.433.200 | - |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | 122 | | (777.433.200) | - |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 4.679.581.269.679 | 4.627.793.477.229 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | V.2 | 87.766.862.886 | 109.923.455.026 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | V.3 | 463.286.244.000 | 462.850.380.000 |
| 3. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | V.4 | 2.092.192.480.327 | 2.284.670.459.424 |
| 4. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | V.5 | 2.048.333.809.472 | 1.782.347.309.785 |
| 5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | V.6 | (11.998.127.006) | (11.998.127.006) |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | V.7 | 49.801.284.841 | 315.684.905.265 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | 49.801.284.841 | 315.684.905.265 |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 16.074.752.048 | 13.090.231.244 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | V.8 | 15.789.475.266 | 8.492.953.939 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 285.276.782 | 4.477.370.460 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | V.16 | - | 119.906.845 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị: VND

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|---|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 10.290.585.800.605 | 11.928.747.528.991 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 3.112.463.183.843 | 4.348.284.491.733 |
| 1. Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | V.4 | 2.169.028.264.132 | 3.026.171.483.297 |
| 2. Phải thu dài hạn khác | 216 | V.5 | 943.434.919.711 | 1.322.113.008.436 |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 50.000.000 | 70.000.000 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.9 | - | - |
| - Nguyên giá | 222 | | 4.311.381.770 | 4.311.381.770 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (4.311.381.770) | (4.311.381.770) |
| 2. Tài sản cố định vô hình | 227 | V.10 | 50.000.000 | 70.000.000 |
| - Nguyên giá | 228 | | 1.058.960.204.896 | 1.058.960.204.896 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | (1.058.910.204.896) | (1.058.890.204.896) |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | V.11 | 169.041.950.609 | 169.487.694.369 |
| - Nguyên giá | 231 | | 172.283.384.791 | 169.869.547.748 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 232 | | (3.241.434.182) | (381.853.379) |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 8.904.827.774 | 8.413.682.524 |
| 1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | | 8.904.827.774 | 8.413.682.524 |
| V. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | V.12 | 6.996.996.087.747 | 7.396.872.516.525 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | V.12 | 5.201.496.938.348 | 5.685.669.223.146 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | V.12 | 1.486.413.366.544 | 1.486.413.366.544 |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | V.12 | 361.020.135.020 | 242.491.610.000 |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | 254 | V.12 | (52.934.352.165) | (118.701.683.165) |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | V.12 | 1.000.000.000 | 101.000.000.000 |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 3.129.750.632 | 5.619.143.840 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.8 | 2.789.986.918 | 3.523.489.014 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | V.13 | 339.763.714 | 2.095.654.826 |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200) | 270 | | 15.704.432.555.115 | 16.910.346.040.397 |


BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị: VND

| NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|---|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | |
| C. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 11.337.049.565.720 | 13.163.102.144.462 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 7.165.358.110.658 | 8.736.068.824.319 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | V.14 | 1.274.408.379 | 26.859.576.542 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | V.15 | 35.590.246.318 | 211.179.357.494 |
| 3. Thuê và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | V.16 | 42.370.587.898 | 16.106.050.134 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 4.895.187.752 | 13.163.373.105 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | V.17 | 32.216.234.534 | 22.523.415.523 |
| 6. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | V.18 | 1.951.115.967.876 | 401.891.198.055 |
| 7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | V.19 | 5.063.391.407.840 | 8.042.894.335.661 |
| 8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 34.504.070.061 | 1.451.517.805 |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 4.171.691.455.062 | 4.427.033.320.143 |
| 1. Phải trả dài hạn khác | 337 | V.18 | 2.007.514.000.000 | 1.150.000.000.000 |
| 2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | V.19 | 2.164.177.455.062 | 3.277.033.320.143 |
| D. VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 4.367.382.989.395 | 3.747.243.895.935 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | V.20 | 4.367.382.989.395 | 3.747.243.895.935 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 2.840.195.130.000 | 2.840.195.130.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 2.840.195.130.000 | 2.840.195.130.000 |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | 354.280.194.318 | 527.534.349.692 |
| 3. Cổ phiếu quỹ | 415 | | - | (737.021.149.571) |
| 4. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 250.259.638.067 | 215.502.291.010 |
| 5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 922.648.027.010 | 901.033.274.804 |
| - Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước | 421a | | 831.518.580.690 | 690.568.980.584 |
| - Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này | 421b | | 91.129.446.320 | 210.464.294.220 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400) | 440 | | 15.704.432.555.115 | 16.910.346.040.397 |


Nguyễn Văn Bích Ngọc
Người lập biểu


Mai Thị Thu Phương
Kế toán trưởng


Lê Quốc Bình
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 8 năm 2023



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 |
|--|-------|-------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VI.1 | 366.376.158.546 | - |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | - | - |
| 3. Doanh thu thuần (10 = 01 - 02) | 10 | | 366.376.158.546 | - |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VI.2 | 284.239.189.143 | - |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11) | 20 | | 82.136.969.403 | - |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VI.3 | 616.277.420.533 | 885.150.487.170 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | VI.4 | 577.609.733.470 | 669.394.960.371 |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 535.373.304.357 | 558.561.017.553 |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | | 33.000.000 | - |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | VI.5 | 14.397.020.935 | 25.852.204.712 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)] | 30 | | 106.374.635.531 | 189.903.322.087 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | | 185.008.182 | 84.818.183 |
| 12. Chi phí khác | 32 | | 6.455.033 | - |
| 13. Lợi nhuận/(lỗ) khác (40 = 31 - 32) | 40 | | 178.553.149 | 84.818.183 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40) | 50 | | 106.553.188.680 | 189.988.140.270 |
| 15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 51 | VI.6 | 13.667.851.248 | - |
| 16. Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | 52 | V.13 | 1.755.891.112 | - |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52) | 60 | | 91.129.446.320 | 189.988.140.270 |



Nguyễn Văn Bích Ngọc
Người lập biểu



Mai Thị Thu Phương
Kế toán trưởng



Lê Quốc Bình
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 8 năm 2023

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | Từ 01/01/2023 | Từ 01/01/2022 |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------|
| | | đến 30/06/2023 | đến 30/06/2022 |
| I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 1 | 106.553.188.680 | 189.988.140.270 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản: | | | |
| Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT | 2 | 2.879.580.803 | 165.812.498 |
| Các khoản dự phòng | 3 | (64.989.897.800) | - |
| Lỗ/lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 4 | - | (27.288.765) |
| Lãi từ hoạt động đầu tư | 5 | (616.277.420.533) | (885.123.198.405) |
| Chi phí lãi vay | 6 | 587.898.073.407 | 631.516.733.821 |
| 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 8 | 16.063.524.557 | (63.479.800.581) |
| Tăng/giảm các khoản phải thu | 9 | 1.593.034.905 | (119.419.994.273) |
| Tăng/giảm hàng tồn kho | 10 | 265.883.620.424 | - |
| Tăng/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | 11 | (17.502.846.498) | (6.101.502.134) |
| Tăng/giảm chi phí trả trước | 12 | 925.243.915 | 953.171.242 |
| Tăng/giảm chứng khoán kinh doanh | 13 | (335.053.433.200) | - |
| Tiền lãi vay đã trả | 14 | (606.228.246.269) | (626.298.862.620) |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | - | (7.915.402.151) |
| Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 | (1.704.794.801) | (10.800.995.405) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | (676.023.896.967) | (833.063.385.922) |
| 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 | (2.904.982.293) | (3.905.545.400) |
| 2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | (909.368.116.448) | (2.591.631.278.563) |
| 3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | 2.225.292.857.103 | 2.984.710.025.596 |
| 4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | (26.293.904.440) | (30.000.000.000) |
| 5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | 590.328.790.000 | 742.955.710.000 |
| 6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | 331.515.503.655 | 384.414.728.564 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | 2.208.570.147.577 | 1.486.543.640.197 |

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 |
|--|-----------|---------------------------------|---------------------------------|
| III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 | 563.766.994.197 | 413.465.165.558 |
| 2. Tiền thu từ đi vay và hợp tác đầu tư | 33 | 3.169.323.732.794 | 2.500.456.130.395 |
| 3. Tiền trả nợ gốc vay và hợp tác đầu tư | 34 | (4.956.533.017.327) | (3.683.093.318.633) |
| 4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | (20.410.000) | - |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | (1.223.462.700.336) | (769.172.022.680) |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40) | 50 | 309.083.550.274 | (115.691.768.405) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | 25.029.897.668 | 172.826.310.097 |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60) | 70 | 334.113.447.942 | 57.134.541.692 |


Nguyễn Văn Bích Ngọc
Người lập biểu

Mai Thị Thu Phương
Kế toán trưởngLê Quốc Bình
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 8 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ*Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023***I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT****Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là "Công ty") là công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0302483177 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 24 tháng 12 năm 2001 và điều chỉnh lần thứ 32 ngày 01 tháng 12 năm 2022 về việc tăng vốn điều lệ của Công ty.

Vốn điều lệ của Công ty là 2.840.195.130.000 đồng, chia thành 284.019.513 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại tầng 12, 152 Điện Biên Phủ, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh.

Tên giao dịch bằng Tiếng Anh của Công ty: Ho Chi Minh City Infrastructure Investment Joint Stock Company, tên viết tắt là: C.I.I.

Cổ phiếu của Công ty hiện đang niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh, mã cổ phiếu: CII.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và tại ngày 01 tháng 01 năm 2023: 37.

Lĩnh vực kinh doanh

Công ty kinh doanh trong nhiều lĩnh vực khác nhau.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là đầu tư xây dựng, khai thác, kinh doanh hạ tầng kỹ thuật đô thị theo phương thức hợp đồng xây dựng - kinh doanh - chuyển giao (B.O.T); hợp đồng xây dựng - chuyển giao (BT); kinh doanh bất động sản; thực hiện thu phí giao thông đường bộ; sản xuất, mua bán các thiết bị chuyên dùng trong lĩnh vực thu phí giao thông và xây dựng; xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, công trình giao thông, công trình đường ống thoát nước.

Hoạt động chính của Công ty trong năm là đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết; thực hiện huy động và phân phối nguồn vốn giữa các công ty con và công ty liên kết; kinh doanh bất động sản.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (tiếp theo)**Cấu trúc doanh nghiệp**

| Tên công ty | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | | Nơi thành lập và hoạt động | Hoạt động chính |
|---|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|---|
| | Tỷ lệ quyền biểu quyết (%) | Tỷ lệ lợi ích (%) | Tỷ lệ quyền biểu quyết (%) | Tỷ lệ lợi ích (%) | | |
| Các công ty con | | | | | | |
| 1. Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII (CII B&R) | 54,82% | 54,82% | 54,82% | 54,82% | Tp. Hồ Chí Minh | Đầu tư vào các dự án cầu đường |
| 2. Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII (CII E&C) | 89,30% | 89,30% | 89,30% | 89,30% | Tp. Hồ Chí Minh | Thi công xây dựng Đầu tư vào dự án xây dựng hạ tầng kỹ thuật trong khu đô thị mới Thủ Thiêm theo hợp đồng B.T; kinh doanh bất động sản |
| 3. Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm (KBTT) | 100% | 100% | 100% | 100% | Tp. Hồ Chí Minh | Cung cấp các dịch vụ về hạ tầng Kinh doanh bất động sản |
| 4. Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII | 100% | 100% | 100% | 100% | Tp. Hồ Chí Minh | Kinh doanh bất động sản |
| 5. Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ | 100% | 100% | 100% | 100% | Tp. Hồ Chí Minh | Kinh doanh bất động sản |
| 6. Công ty TNHH MTV Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Lữ Gia (Lu Gia Land) | 100% | 100% | 100% | 100% | Tp. Hồ Chí Minh | Kinh doanh hạ tầng kỹ thuật |
| 7. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cầu đường Bình Triệu | 98,85% | 98,85% | 98,85% | 98,85% | Tp. Hồ Chí Minh | Đầu tư hạ tầng kỹ thuật |
| 8. Công ty TNHH MTV Cầu Sài Gòn (SGBC) | 100% | 100% | 100% | 100% | Tp. Hồ Chí Minh | Kinh doanh bất động sản |
| 9. Công ty TNHH Đô thị xanh Sài Gòn Long Khánh | 95,00% | 95,00% | 95,00% | 95,00% | Tp. Hồ Chí Minh | Kinh doanh bất động sản |
| 10. Công ty TNHH MTV Hạ Tầng Trung Bộ (i) | 100% | 100% | 0,00% | 0,00% | Tỉnh Quảng Ngãi | Kinh doanh hạ tầng nước |
| 11. Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn (SII) (ii) | N/A | N/A | 50,62% | 50,62% | Tp. Hồ Chí Minh | Kinh doanh hạ tầng nước |
| Công ty liên kết | | | | | | |
| 1. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa Lộ Hà Nội (HNHC) (iii) | 49,00% | 49,00% | 49,00% | 49,00% | Tp. Hồ Chí Minh | Đầu tư dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội |
| 2. Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy (NBB) | 37,52% | 37,52% | 37,52% | 37,52% | Tp. Hồ Chí Minh | Kinh doanh bất động sản |

(i) Công ty con được thành lập mới vào ngày 7 tháng 3 năm 2023 với điều lệ 20 tỷ đồng.

(ii) Thực hiện theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị Công ty ngày 21 tháng 3 năm 2022 về chủ trương thoái vốn tại Công ty SII, đến ngày 26 tháng 6 năm 2023, Công ty đã hoàn thành việc chuyển nhượng cổ phiếu tại công ty con này, giảm tỷ lệ sở hữu từ 50,62% xuống 12,36%. SII từ Công ty con trở thành khoản đầu tư thông thường. Theo đó, toàn bộ các công ty con và công ty liên kết đầu tư gián tiếp thông qua SII không còn là công ty con và công ty liên kết của Công ty kể từ ngày này.

(iii) Công ty nắm giữ trực tiếp 49% quyền biểu quyết và nắm giữ gián tiếp 51% thông qua Công ty CII B&R (xem thuyết minh dưới đây).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (tiếp theo)**Cấu trúc doanh nghiệp** (tiếp theo)

Ngoài các công ty đang đầu tư trực tiếp, Công ty cũng thực hiện đầu tư gián tiếp vào các công ty khác thông qua các công ty con như sau:

| Tên công ty | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | | Nơi thành lập và hoạt động | Hoạt động chính |
|---|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-----------------------------------|---|
| | Tỷ lệ quyền biểu quyết (%) | Tỷ lệ lợi ích (%) | Tỷ lệ quyền biểu quyết (%) | Tỷ lệ lợi ích (%) | | |
| Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua CII B&R Công ty con | | | | | | |
| 1. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội (HNHC) | 51,00% | 51,00% | 51,00% | 51,00% | Tp. Hồ Chí Minh | Đầu tư dự án B.O.T mở rộng Xa lộ Hà Nội |
| 2. Công ty TNHH MTV BOT tỉnh Ninh Thuận (BOT Ninh Thuan) | 100% | 100% | 100% | 100% | Tp. Hồ Chí Minh & Tỉnh Ninh Thuận | Đầu tư dự án B.O.T mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua tỉnh Ninh Thuận |
| 3. Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận (Ninh Thuan Invest JSC) | 99,99% | 99,99% | 99,99% | 99,99% | Tp. Hồ Chí Minh & Tỉnh Ninh Thuận | Đầu tư dự án B.O.T mở rộng Quốc lộ 1 đoạn qua Tp. Phan Rang - Tháp Chàm |
| 4. Công ty TNHH BOT cầu Rạch Miễu (BOTRM) | 50,36% | 50,71% | 50,36% | 50,71% | Tỉnh Bến Tre | Đầu tư dự án B.O.T Cầu Rạch Miễu và nâng cấp Quốc lộ 60 |
| 5. Công ty TNHH Đầu tư Cổ Chiên | 50,53% | 50,53% | 50,53% | 50,53% | Tp. Hồ Chí Minh | Đầu tư dự án B.O.T cầu Cổ Chiên |
| 6. Công ty Cổ phần Cầu đường Hiền An Bình | 99,99% | 99,99% | 99,99% | 99,99% | Tp. Hồ Chí Minh | Đầu tư xây dựng các dự án cầu đường |
| 7. Công ty TNHH MTV Đầu tư Hạ tầng VRG (VRG) | 99,99% | 99,99% | 99,99% | 99,99% | Tỉnh Bình Dương | Đầu tư Dự án B.O.T nâng cấp mở rộng đường ĐT 741 |
| Công ty liên doanh | | | | | | |
| 1. Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | Tp. Hồ Chí Minh | Đầu tư dự án B.O.T đường cao tốc Trung Lương - Mỹ Thuận |
| Công ty con đầu tư gián tiếp thông qua Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII | | | | | | |
| Công ty TNHH Dịch vụ MCSC (MCSC) | 55,00% | 55,00% | 55,00% | 55,00% | Tỉnh Bình Dương | Cung cấp các dịch vụ về hạ tầng |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (tiếp theo)**Cấu trúc doanh nghiệp** (tiếp theo)

| Tên công ty | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | | Nơi thành lập và hoạt động | Hoạt động chính |
|---|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------|---|
| | Tỷ lệ quyền biểu quyết (%) | Tỷ lệ lợi ích (%) | Tỷ lệ quyền biểu quyết (%) | Tỷ lệ lợi ích (%) | | |
| Các công ty đầu tư gián tiếp thông qua SII | | | | | | |
| Công ty con | | | | | | |
| 1. Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Gia Lai | N/A | N/A | 51,00% | 51,00% | Tỉnh Gia Lai | Khai thác, xử lý và cung cấp nước |
| 2. Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Đankia | N/A | N/A | 90,00% | 90,00% | Tỉnh Lâm Đồng | Khai thác, xử lý và cung cấp nước |
| 3. Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Củ Chi | N/A | N/A | 50,98% | 50,98% | Tp. Hồ Chí Minh | Khai thác, xử lý và cung cấp nước |
| 4. Công ty TNHH MTV Đầu tư Nước SGN | N/A | N/A | 100% | 100% | Tp. Hồ Chí Minh | Khai thác, xử lý và cung cấp nước |
| 5. Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro | N/A | N/A | 85,00% | 85,00% | Tp. Hồ Chí Minh | Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước |
| Công ty liên kết | | | | | | |
| 1. Công ty Cổ phần Đầu tư Nước Tân Hiệp | N/A | N/A | 43,00% | 43,00% | Tp. Hồ Chí Minh | Khai thác, xử lý và cung cấp nước |
| 2. Công ty Cổ phần nước Sài Gòn - An Khê | N/A | N/A | 49,00% | 49,00% | Tỉnh Gia Lai | Khai thác, xử lý và cung cấp nước |
| 3. Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Pleiku | N/A | N/A | 49,00% | 49,00% | Tỉnh Gia Lai | Khai thác, xử lý và cung cấp nước |
| Công ty con đầu tư gián tiếp thông qua CII E&C | | | | | | |
| Công ty TNHH MTV NBB Quảng Ngãi (NQN) (i) | N/A | N/A | 100% | 100% | Tỉnh Quảng Ngãi | Khai thác, sản xuất kinh doanh các loại đất, đá |

(i) Vào ngày 24 tháng 06 năm 2023, Công ty CII E&C đã ký hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ vốn trong Công ty NQN cho Công ty NBB. Đến ngày 30 tháng 6 năm 2023, giao dịch chuyển nhượng đã hoàn tất, Công ty NQN không còn là công ty con của Công ty kể từ ngày này.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (tiếp theo)**Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ**

Công ty áp dụng nhất quán các chính sách kế toán theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành, do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ là có thể so sánh được.

II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ VÀ NĂM TÀI CHÍNH**Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ**

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

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Kỳ kế toán giữa niên độ bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 30 tháng 06 hàng năm.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ("Thông tư 200") ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 03 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Các khoản đầu tư tài chính**Chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh là các khoản chứng khoán được Công ty nắm giữ với mục đích kinh doanh. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận bắt đầu từ ngày Công ty có quyền sở hữu và được xác định giá trị ban đầu theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ các khoản giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0).
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo qui định của pháp luật.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được hạch toán giảm giá trị của chính chứng khoán kinh doanh đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi chứng khoán kinh doanh được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được và doanh thu từ cổ tức bằng cổ phiếu.

Cổ phiếu hoán đổi được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi. Giá trị hợp lý của cổ phiếu được xác định như sau:

- Đối với cổ phiếu của công ty niêm yết, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa niêm yết trên thị trường chứng khoán tại ngày trao đổi. Trường hợp tại ngày trao đổi thị trường chứng khoán không giao dịch thì giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày trao đổi.
- Đối với cổ phiếu chưa niêm yết được giao dịch trên sàn UPCOM, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá giao dịch đóng cửa trên sàn UPCOM tại ngày trao đổi. Trường hợp ngày trao đổi sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày trao đổi.
- Đối với cổ phiếu chưa niêm yết khác, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá do các bên thỏa thuận theo hợp đồng hoặc giá trị sổ sách tại thời điểm trao đổi.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá thị trường thấp hơn giá gốc. Giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc được giao dịch trên sàn UPCOM là giá đóng cửa tại ngày kết thúc kỳ báo cáo. Trường hợp tại ngày kết thúc kỳ báo cáo, thị trường chứng khoán hay sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày kết thúc kỳ báo cáo.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh tại ngày kết thúc kỳ báo cáo được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)***Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và đầu tư vốn vào đơn vị khác***Đầu tư vào công ty con***

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Công ty ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác theo giá gốc. Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được và doanh thu từ cổ tức bằng cổ phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)***Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và đầu tư vốn vào đơn vị khác***

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và đầu tư vốn vào đơn vị khác được trình bày trong bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết và đầu tư vốn vào đơn vị khác được trích lập khi các công ty này bị lỗ hoặc khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ báo cáo. Nếu bên nhận đầu tư là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và đầu tư vốn vào đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ báo cáo và được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và đầu tư vốn vào đơn vị khác được xác định cho mục đích thuyết minh mà không được ghi nhận vào Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ do quy định của chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam hiện hành. Theo đó, giá trị hợp lý của các công ty niêm yết được xác định theo giá đóng cửa của cổ phiếu tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ. Các khoản đầu tư còn lại sẽ được xác định giá trị hợp lý theo các phương pháp và cách thức xác định giá trị hợp lý của Công ty dựa trên việc áp dụng tiệm cận chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế và thông lệ quốc tế về giá trị hợp lý. Trong một số trường hợp, khi thông tin và giao dịch về các khoản đầu tư không có sẵn, giá trị hợp lý sẽ không được xác định để thuyết minh trên báo cáo tài chính.

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 trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang lâm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ báo cáo được ghi nhận vào chi phí trong kỳ.

Phải thu về cho vay

Các khoản cho vay là các khoản cho vay theo thỏa thuận giữa các bên nhưng không được giao dịch mua bán trên thị trường như chứng khoán.

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Hàng tồn kho****Hàng hóa bất động sản**

Hàng hóa bất động sản của Công ty bao gồm các bất động sản được mua hoặc xây dựng để bán trong kỳ hoạt động kinh doanh bình thường, được ghi nhận trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá thành và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá thành của hàng hóa bất động sản bao gồm chi phí tiền sử dụng đất và tiền thuê đất, chi phí đền bù giải phóng mặt bằng; chi phí xây dựng và các khoản chi phí lãi vay, chi phí tư vấn thiết kế, chi phí quản lý xây dựng và các khoản chi phí liên quan khác (nếu có) để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng hóa bất động sản trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo và chiết khấu cho giá trị thời gian của dòng tiền, nếu đáng kể, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Hàng tồn kho khác

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. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. 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.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày lập báo cáo tài chính. Chi phí trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp cho đến khi hàng được thanh lý.

Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ báo cáo được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

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

Phương tiện vận tải, truyền dẫn
Thiết bị, dụng cụ quản lý

| Số năm |
|--------|
| 7 - 11 |
| 3 - 7 |

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Tài sản cố định vô hình và khấu hao**

Tài sản cố định vô hình được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Tài sản cố định vô hình là giá trị quyền thu phí giao thông, được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Quyền thu phí giao thông là tài sản cố định vô hình có được từ hợp đồng B.O.T được ký giữa Công ty và các cơ quan chủ quản của Nhà nước. Nguyên giá của tài sản được xác định theo giá trị quyết toán của dự án trên cơ sở là các chi phí mà Công ty đã bỏ ra để thực hiện đầu tư vào dự án theo hợp đồng đã ký.

Phần mềm kế toán là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm kế toán được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong khoảng thời gian 3 năm.

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm trung tâm thương mại, bãi đậu xe ô tô và các khu vực tiện ích khác do công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Bất động sản đầu tư chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ suy giảm giá trị. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác. Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư.

Bất động sản đầu tư là trung tâm thương mại, bãi đậu xe ô tô và các khu vực tiện ích khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

| | Số năm | |
|----------------------|---------|-----------|
| | Năm nay | Năm trước |
| Trung tâm thương mại | 22 - 30 | 22 - 30 |
| Bãi giữ xe ô tô | 30 | 30 |
| Khu vực tiện ích | 30 | 30 |

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất dài hạn không trích khấu hao theo quy định hiện hành. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Công ty không trích khấu hao. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá bị giảm giá so với giá trị thị trường và khoản giảm giá được xác định một cách đáng tin cậy thì bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được ghi giảm nguyên giá và tổn thất được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng thành bất động sản đầu tư hoặc từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu hoặc hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng. Bất động sản chủ sở hữu sử dụng chuyển thành bất động sản đầu tư khi chủ sở hữu kết thúc sử dụng tài sản đó và khi bên khác thuê hoạt động. Bất động sản đầu tư chuyển thành bất động sản chủ sở hữu khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này. Bất động sản đầu tư chuyển thành hàng tồn kho khi chủ sở hữu bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Hàng tồn kho chuyển thành bất động sản đầu tư khi chủ sở hữu bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động. Bất động sản xây dựng chuyển thành bất động sản đầu tư khi kết thúc giai đoạn xây dựng, bàn giao đưa vào đầu tư.

Việc chuyển đổi mục đích sử dụng giữa bất động sản đầu tư với bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi giá trị ghi sổ của tài sản được chuyển đổi và không làm thay đổi nguyên giá của bất động sản trong việc xác định giá trị hay để lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Bất động sản đầu tư** (tiếp theo)

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ sau khi đã bán hoặc không còn được nắm giữ lâu dài và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Doanh thu từ việc bán bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu được hoặc sẽ thu được. Chi phí bán và giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ trong kỳ bán bất động sản đầu tư.

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 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.

Các khoản 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 phát sinh chủ yếu bao gồm chi phí quản lý, lưu ký trái phiếu, phí cam kết rút vốn và các khoản chi phí trả trước khác.

Chi phí quản lý, lưu ký trái phiếu là các khoản chi phí định kỳ liên quan đến trái phiếu phát hành và được phân bổ vào kết quả kinh doanh theo thời gian quản lý và lưu ký trái phiếu.

Phí cam kết rút vốn là chi phí liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty, được ghi nhận là chi phí trả trước và phân bổ theo thời gian thực tế của khoản vay.

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm chi phí di dời, sửa chữa văn phòng, giá trị công cụ, dụng cụ đã xuất dùng, và các chi phí trả trước khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản 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 Công ty. Phải trả người bán bao gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ các giao dịch mua - bán và các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác). Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn, dài hạn trên báo cáo tài chính dựa theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

Chi phí phải trả

Các khoản chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Các khoản dự phòng phải trả**

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Tổng Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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. Công ty theo dõi các khoản vay 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".

Trái phiếu phát hành

Công ty phát hành trái phiếu thường cho mục đích vay dài hạn.

Giá trị ghi sổ của trái phiếu thường được phản ánh trên cơ sở thuần bằng trị giá trái phiếu theo mệnh giá trừ (-) Chiết khấu trái phiếu cộng (+) Phụ trội trái phiếu.

Công ty theo dõi chiết khấu và phụ trội cho từng loại trái phiếu phát hành và tình hình phân bổ từng khoản chiết khấu, phụ trội khi xác định chi phí đi vay tính vào chi phí sản xuất kinh doanh hoặc vốn hoá theo từng kỳ, cụ thể:

- Chiết khấu trái phiếu được phân bổ dần để tính vào chi phí đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu;
- Phụ trội trái phiếu được phân bổ dần để giảm trừ chi phí đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu.

Công ty phân bổ khoản chiết khấu hoặc phụ trội theo phương pháp đường thẳng trong suốt kỳ hạn của trái phiếu.

Các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến việc phát hành trái phiếu được ghi nhận giảm trừ vào mệnh giá trái phiếu tại thời điểm phát sinh. Định kỳ, chi phí phát hành trái phiếu sẽ được phân bổ vào chi phí đi vay trong kỳ theo phương pháp nhất quán với việc phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội. Việc phân bổ được thực hiện bằng cách ghi tăng mệnh giá trái phiếu và chi phí đi vay trong kỳ.

Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi là trái phiếu có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông của cùng một tổ chức phát hành theo các điều kiện đã được xác định trong phương án phát hành.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, trái phiếu chuyển đổi được xác định riêng biệt thành giá trị cầu phần nợ (nợ gốc) và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi. Phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả, cấu phần vốn (quyền chọn cổ phiếu) của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là vốn chủ sở hữu.

Tại ngày phát hành, giá trị hợp lý của thành phần nợ phải trả tài chính trong trái phiếu chuyển đổi được xác định bằng cách chiết khấu giá trị danh nghĩa của khoản thanh toán trong tương lai (gồm cả gốc và lãi trái phiếu) về giá trị hiện tại theo lãi suất của trái phiếu không chuyển đổi tương tự trên thị trường và trừ đi chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi. Khoản mục này được ghi nhận là nợ phải trả tài chính và được xác định theo giá trị phân bổ (trừ đi chi phí phát hành) cho đến khi được hủy bỏ thông qua chuyển đổi hoặc được thanh toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Trái phiếu chuyển đổi** (tiếp theo)

Phần còn lại trong tổng tiền thu được từ phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ cho quyền chuyển đổi và được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. Giá trị ghi sổ của quyền chuyển đổi không được đánh giá lại trong các kỳ sau.

Chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ dần phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo phương pháp đường thẳng và ghi nhận vào chi phí đi vay. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm phần nợ gốc của trái phiếu.

Định kỳ, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ bằng cách ghi tăng giá trị nợ gốc và ghi nhận vào chi phí đi vay phù hợp với việc ghi nhận lãi vay phải trả của trái phiếu.

Tại thời điểm đáo hạn trái phiếu chuyển đổi, giá trị quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi đang phản ánh trong phần vốn chủ sở hữu được chuyển sang ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần mà không phụ thuộc vào việc người nắm giữ trái phiếu có thực hiện quyền chọn chuyển đổi thành cổ phiếu hay không. Trường hợp người nắm giữ trái phiếu không thực hiện quyền chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu, phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm tương ứng với số tiền hoàn trả gốc trái phiếu.

Trường hợp người nắm giữ trái phiếu thực hiện quyền chọn chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu, phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm và vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi tăng tương ứng với mệnh giá số cổ phiếu phát hành thêm. Phần chênh lệch giữa giá trị phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi lớn hơn giá trị cổ phiếu phát hành thêm tính theo mệnh giá được ghi nhận là khoản thặng dư vốn cổ phần.

Ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn 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 lớn hơn/hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ. 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.

Quyền chọn cổ phiếu của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận vào vốn khác của chủ sở hữu, là phần chênh lệch giữa tổng số tiền thu về từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi và cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm phát hành.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi hoặc (lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận theo số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ của Công ty trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Cổ tức được công bố và chi trả trong niên độ kế tiếp từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối căn cứ vào sự phê duyệt của Đại Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên và khi có thông báo chia cổ tức gửi đến các cổ đông của Công ty.

Các khoản dự trữ, các quỹ từ lợi nhuận sau thuế được trích lập căn cứ vào điều lệ của Công ty và sự phê duyệt của Đại Hội đồng cổ đông.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Ghi nhận doanh thu***Doanh thu bán hàng*

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

- 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;
- 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. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- Công ty đã thu được hoặc 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 kinh doanh bất động sản

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản Công ty là chủ đầu tư được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, doanh nghiệp đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Đối với các bất động sản mà Công ty là chủ đầu tư: khách hàng có quyền hoàn thiện nội thất của bất động sản và Công ty thực hiện việc hoàn thiện nội thất của bất động sản theo đúng thiết kế, mẫu mã, yêu cầu của khách hàng thì Công ty được ghi nhận doanh thu khi hoàn thành, bàn giao phần xây thô cho khách hàng khi đáp ứng tất cả năm (5) điều kiện tương tự như trên.

Doanh thu tài chính

Lãi tiền gửi, hợp tác đầu tư và hỗ trợ vốn được ghi nhận trên cơ sở dồn tích.

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

Lãi từ hoạt động chuyển nhượng vốn và chứng khoán kinh doanh được xác định là phần chênh lệch giữa giá bán và giá vốn khoản đầu tư. Khoản lãi này được ghi nhận vào ngày hoàn thành giao dịch.

Ghi nhận giá vốn*Giá vốn bất động sản đã chuyển nhượng*

Giá vốn của hàng hóa bất động sản đã chuyển nhượng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Ghi nhận giá vốn** (tiếp theo)*Giá vốn hàng bán và dịch vụ đã cung cấp*

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ được ghi nhận theo giá trị thực tế phát sinh và tập hợp theo giá trị và số lượng thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng, đảm bảo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng. Các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong kỳ.

Ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được qui đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong kỳ. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Nếu hợp đồng không qui định tỷ giá thanh toán:
 - Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - Đối với các 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): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Chi phí đi vay** (tiếp theo)

Chi phí đi vay trong giai đoạn khai thác hoàn vốn của các dự án B.O.T được phân bổ theo tỷ lệ doanh thu thu phí dịch vụ sử dụng đường bộ nếu Công ty làm chủ đầu tư của dự án hoặc được ghi nhận theo thực tế phát sinh đối với các dự án do Công ty mua lại.

Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Hoạt động hợp tác kinh doanh, đầu tư

Hoạt động hợp tác kinh doanh, đầu tư là thỏa thuận giữa Công ty và các đối tác bằng hợp đồng để cùng thực hiện hoạt động kinh doanh nhưng không hình thành pháp nhân độc lập và được kiểm soát bởi một trong số các bên. Lợi nhuận phân chia cho đối tác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của 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 loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Các bên liên quan**

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

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý thay vì hình thức pháp lý.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Tiền mặt | 295.089.883 | 156.480.959 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 333.818.358.059 | 24.873.416.709 |
| Cộng | 334.113.447.942 | 25.029.897.668 |

2. Phải thu của khách hàng

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|--|-----------------------|------------------------|
| Khách hàng nhận chuyển nhượng bất động sản | 36.092.620.884 | 19.047.759.260 |
| Khách hàng nhận chuyển nhượng vốn | 44.414.242.002 | 90.875.695.766 |
| Ông Nguyễn Trường Sơn | 35.477.758.702 | 77.292.777.591 |
| Công ty Cổ phần Hợp tác Kalas | 3.936.503.300 | 8.582.938.175 |
| Đối tượng khác | 4.999.980.000 | 4.999.980.000 |
| Khách hàng thuê bất động sản | 7.260.000.000 | - |
| Cộng | 87.766.862.886 | 109.923.455.026 |

Trong đó, phải thu là bên liên quan:

| | | |
|---|---------------|---|
| Công ty TNHH Xây dựng - Thương mại - Dịch vụ - Sản xuất Hùng Thanh | 7.260.000.000 | - |
|---|---------------|---|

3. Trả trước cho người bán

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|---|------------------------|------------------------|
| Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII (bên liên quan) (i) | 462.850.380.000 | 462.850.380.000 |
| Các đối tượng khác | 435.864.000 | - |
| Cộng | 463.286.244.000 | 462.850.380.000 |

(i) Đây là khoản trả trước liên quan đến thỏa thuận nhận chuyển nhượng cổ phần Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận do CII B&R đang sở hữu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**4. Phải thu về cho vay (hỗ trợ vốn)**

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a. Ngắn hạn | | |
| Các bên liên quan (*) | 897.529.942.832 | 1.115.629.493.151 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư T&D Việt Nam (i) | 322.500.000.000 | - |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc (ii) | 314.551.000.000 | 300.000.000.000 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Thành (i) | 280.937.437.759 | 260.013.706.794 |
| Công ty Cổ phần Thương mại Nước giải khát Khánh An (iii) | 234.723.591.859 | 238.012.797.161 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Pearl City | - | 246.093.954.441 |
| Phải thu các đối tượng khác | 41.950.507.877 | 124.920.507.877 |
| Cộng | 2.092.192.480.327 | 2.284.670.459.424 |
| b. Dài hạn | | |
| Các bên liên quan (*) | 2.169.028.264.132 | 3.026.171.483.297 |
| Tổng cộng | 4.261.220.744.459 | 5.310.841.942.721 |

(*) Chi tiết số dư với các bên liên quan:

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|---|--------------------------|--------------------------|
| a. Ngắn hạn | | |
| Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII (iv) | 570.000.000.000 | 570.000.000.000 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII (iv) | 327.079.942.832 | 270.053.493.151 |
| Công ty TNHH MTV Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Lữ Gia (iv) | 450.000.000 | 450.000.000 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội (iv) | - | 275.126.000.000 |
| | 897.529.942.832 | 1.115.629.493.151 |
| b. Dài hạn | | |
| Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận (v) | 1.921.079.786.068 | 1.900.879.786.068 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa lộ Hà Nội | 247.948.478.064 | 400.000.000.000 |
| Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | - | 543.265.247.548 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy | - | 125.000.000.000 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII | - | 57.026.449.681 |
| | 2.169.028.264.132 | 3.026.171.483.297 |
| Tổng cộng số dư với các bên liên quan | 3.066.558.206.964 | 4.141.800.976.448 |

(i) Số dư cuối kỳ là các khoản hỗ trợ vốn với thời gian thu hồi từ dưới 1 năm hoặc khi Công ty có nhu cầu sử dụng vốn. Lãi suất áp dụng trong kỳ là 11% đến 11,5%/năm.

(ii) Số dư cuối kỳ bao gồm khoản hỗ trợ vốn với giá trị là 300 tỷ đồng để Tuấn Lộc góp vốn vào Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận (doanh nghiệp dự án BOT Trung Lương - Mỹ Thuận). Khoản này được đảm bảo bằng chính cổ phần mà Tuấn Lộc sở hữu trong Doanh nghiệp dự án. Theo thỏa thuận, khi dự án hoàn thành đưa vào thu phí thì Công ty có quyền yêu cầu và Tuấn Lộc có nghĩa vụ phải chuyển nhượng cổ phần cho Công ty. Chi phí sử dụng vốn theo thỏa thuận giữa hai bên là 11%/năm và được thanh toán một lần vào ngày đáo hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**4. Phải thu về cho vay** (tiếp theo)

(iii) Khoản hỗ trợ vốn cho Công ty Cổ phần Thương mại Nước giải khát Khánh An theo hợp đồng với thời hạn 10 năm kể từ ngày 26 tháng 1 năm 2018. Lãi suất áp dụng trong kỳ là 10,5%/năm. Khoản hỗ trợ vốn được đảm bảo bằng phần vốn và các lợi ích của Khánh An trong Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu.

(iv) Các khoản hỗ trợ vốn cho các công ty con và công ty liên kết để bổ sung vốn hoạt động kinh doanh và đầu tư vào các dự án đang thực hiện với thời gian dưới 3 năm, được hưởng lãi suất phù hợp với lãi suất đi vay của Công ty.

(v) Khoản hợp tác đầu tư với Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận (TLMT) theo hợp đồng ký ngày 20 tháng 12 năm 2017 để đầu tư vào dự án đang thực hiện. Thời hạn của hợp đồng tương đương thời gian thu phí của dự án, dự kiến là 14 năm 8 tháng. Dự án đã chính thức đi vào thu phí từ 0h ngày 9 tháng 8 năm 2022. Lãi suất được áp dụng trong kỳ là 10,5%/năm, lãi được thanh toán vào ngày đáo hạn. Một phần số tiền Công ty phải thu TLMT đã được chuyển nhượng cho Công ty KBTT (xem thêm Thuyết minh V. 18).

5. Phải thu khác

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a. Ngắn hạn | | |
| Các khoản tiền đặt cọc, cầm cố và ký quỹ | 608.446.472.782 | 382.396.487.866 |
| Lãi phải thu từ các khoản hợp tác đầu tư, hỗ trợ vốn, trái phiếu và tiền gửi có kỳ hạn | 529.339.086.660 | 566.217.775.818 |
| Phải thu tiền bán căn hộ (i) | 282.857.855.318 | 280.533.337.120 |
| Cổ tức và lợi nhuận được chia | 322.344.419.117 | 272.861.436.683 |
| Vốn góp hợp tác đầu tư | 158.773.301.802 | 158.773.301.802 |
| Phải thu người lao động | 61.882.603.297 | 42.635.000.000 |
| Các khoản phải thu theo hợp đồng BCC | 49.027.870.496 | 49.027.870.496 |
| Các khoản phải thu khác | 35.662.200.000 | 29.902.100.000 |
| Cộng | 2.048.333.809.472 | 1.782.347.309.785 |
| b. Dài hạn | | |
| Lãi phải thu từ các khoản hợp tác đầu tư và hỗ trợ vốn | 931.463.850.111 | 927.099.206.225 |
| Vốn góp hợp tác đầu tư | - | 357.304.068.524 |
| Các khoản tiền đặt cọc, cầm cố và ký quỹ | 11.971.069.600 | 37.709.733.687 |
| Cộng | 943.434.919.711 | 1.322.113.008.436 |
| Tổng cộng | 2.991.768.729.183 | 3.104.460.318.221 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**5. Phải thu khác** (tiếp theo)*Trong đó, phải thu các bên liên quan:*

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Lãi phải thu | 1.146.176.430.951 | 1.199.261.843.847 |
| Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận | 876.502.294.068 | 735.589.206.901 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII | 170.743.797.961 | 159.980.015.489 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa Lộ Hà Nội | 54.961.556.043 | 219.898.021.199 |
| Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII | 43.940.383.564 | 15.182.363.133 |
| Công ty TNHH MTV Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Lữ Gia | 28.399.315 | 9.431.507 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy | - | 68.602.805.618 |
| Vốn góp hợp tác đầu tư | 158.773.301.802 | 516.077.370.326 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII | 158.773.301.802 | 158.773.301.802 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy | - | 357.304.068.524 |
| Phải thu về cổ tức và lợi nhuận | 320.179.024.084 | 270.696.041.650 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa Lộ Hà Nội | 301.508.454.559 | 270.696.041.650 |
| Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | 18.670.569.525 | - |
| Cộng phải thu các bên liên quan | <u>1.625.128.756.837</u> | <u>1.986.035.255.823</u> |

(i) Số dư thể hiện khoản tiền Công ty Cổ phần Dịch vụ Nhịp Cầu Địa Ốc thu hộ từ các khách hàng mua căn hộ của Công ty. Lãi suất thỏa thuận của các khoản thu hộ chưa được thu hồi là 12%/năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**6. Nợ xấu**

| | 30/06/2023 | | | 01/01/2023 | | |
|------------------------|----------------|-------------------------------|------------------|----------------|-------------------------------|------------------|
| | Nợ gốc VND | Giá trị có thể thu hồi VND | Dự phòng VND | Nợ gốc VND | Giá trị có thể thu hồi VND | Dự phòng VND |
| Phải thu ngắn hạn khác | 11.998.127.006 | - | (11.998.127.006) | 11.998.127.006 | - | (11.998.127.006) |

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi trong năm như sau:

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|-----------------------------|--|--|
| Số dư đầu kỳ | (11.998.127.006) | (11.998.127.006) |
| Trích lập dự phòng trong kỳ | - | - |
| Số dư cuối kỳ | (11.998.127.006) | (11.998.127.006) |

7. Hàng tồn kho

| | 30/06/2023 | | 01/01/2023 | |
|-------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá gốc VND | Dự phòng VND |
| Thành phẩm bất động sản | 49.801.284.841 | - | 315.684.905.265 | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**8. Chi phí trả trước**

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| a. Ngắn hạn | | |
| Chi phí quản lý, lưu ký trái phiếu | 15.789.475.266 | 1.280.000.000 |
| Phí cam kết rút vốn | - | 6.954.545.454 |
| Chi phí khác chờ phân bổ | - | 258.408.485 |
| Cộng | 15.789.475.266 | 8.492.953.939 |
| b. Dài hạn | | |
| Chi phí di dời, sửa chữa văn phòng | 1.678.005.783 | 2.307.257.955 |
| Phí cam kết rút vốn | 877.777.781 | 944.444.447 |
| Công cụ, dụng cụ xuất dùng | 234.203.354 | 271.786.612 |
| Cộng | 2.789.986.918 | 3.523.489.014 |
| Tổng cộng | 18.579.462.184 | 12.016.442.953 |

9. Tài sản cố định hữu hình

| | Phương tiện vận tải VND | Thiết bị dụng cụ quản lý VND | Cộng VND |
|--|-------------------------------|------------------------------------|---------------|
| Nguyên giá Tại ngày 01/01/2023 và ngày 30/06/2023 | 4.099.435.370 | 211.946.400 | 4.311.381.770 |
| Giá trị hao mòn lũy kế Tại ngày 01/01/2023 và ngày 30/06/2023 | 4.099.435.370 | 211.946.400 | 4.311.381.770 |
| Giá trị còn lại Tại ngày 01/01/2023 và ngày 30/06/2023 | - | - | - |

Toàn bộ tài sản cố định hữu hình của Công ty đã khấu hao hết nhưng vẫn được sử dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**10. Tài sản cố định vô hình**

| | Quyền thu phí giao thông VND | Phần mềm vi tính VND | Cộng VND |
|---|------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Nguyên giá | | | |
| Tại ngày 01/01/2023 và tại ngày 30/06/2023 | 1.058.840.204.896 | 120.000.000 | 1.058.960.204.896 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | |
| Tại ngày 01/01/2023 | 1.058.840.204.896 | 50.000.000 | 1.058.890.204.896 |
| Khấu hao trong kỳ | - | 20.000.000 | 20.000.000 |
| Tại ngày 30/06/2023 | 1.058.840.204.896 | 70.000.000 | 1.058.910.204.896 |
| Giá trị còn lại | | | |
| Tại ngày 01/01/2023 | - | 70.000.000 | 70.000.000 |
| Tại ngày 30/06/2023 | - | 50.000.000 | 50.000.000 |

Quyền thu phí giao thông là quyền thu phí tại trạm Xa lộ Hà Nội để hoàn vốn đầu tư xây dựng cầu Rạch Chiếc mới. Công ty đã kết thúc thu phí hoàn vốn kể từ ngày 31 tháng 12 năm 2017 và đang thực hiện các thủ tục quyết toán dự án với UBND Thành phố Hồ Chí Minh để làm cơ sở thanh lý hợp đồng B.O.T.

11. Bất động sản đầu tư

| | Bãi đậu xe ô tô VND | Trung tâm thương mại VND | Khu vực tiện ích khác VND | Cộng VND |
|-------------------------------|------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Nguyên giá | | | | |
| Tại ngày 01/01/2023 | 58.854.872.686 | 93.125.336.444 | 17.889.338.618 | 169.869.547.748 |
| Tăng trong kỳ | 1.239.567.679 | 781.807.848 | 392.461.516 | 2.413.837.043 |
| Tại ngày 30/06/2023 | 60.094.440.365 | 93.907.144.292 | 18.281.800.134 | 172.283.384.791 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | |
| Tại ngày 01/01/2023 | 244.477.785 | 60.541.774 | 76.833.820 | 381.853.379 |
| Khấu hao trong kỳ | 747.403.221 | 1.877.253.100 | 234.924.482 | 2.859.580.803 |
| Tại ngày 30/06/2023 | 991.881.006 | 1.937.794.874 | 311.758.302 | 3.241.434.182 |
| Giá trị còn lại | | | | |
| Tại ngày 01/01/2023 | 58.610.394.901 | 93.064.794.670 | 17.812.504.798 | 169.487.694.369 |
| Tại ngày 30/06/2023 | 59.102.559.359 | 91.969.349.418 | 17.970.041.832 | 169.041.950.609 |

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và trình bày trên thuyết minh Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng không có sự suy giảm giá trị so với giá trị ghi sổ tại ngày báo cáo của những tài sản này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**11. Bất động sản đầu tư** (tiếp theo)

Các khoản doanh thu và chi phí hoạt động phát sinh trong kỳ liên quan đến bất động sản đầu tư được trình bày như sau:

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|--|--|--|
| Thu nhập từ cho thuê bất động sản | 6.600.000.000 | - |
| Chi phí hoạt động, kinh doanh trực tiếp của bất động sản đầu tư tạo ra thu nhập cho thuê trong năm | 2.859.580.803 | - |
| Lợi nhuận từ cho thuê bất động sản | 3.740.419.197 | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**12. Đầu tư tài chính****a. Đầu tư vào công ty con**

| | 30/06/2023 | | | 01/01/2023 | | | | |
|---|---------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------|
| | Số lượng Cổ phần | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá trị hợp lý VND | Số lượng Cổ phần | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá trị hợp lý VND |
| Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | | 1.500.000.000.000 | - | | 1.500.000.000.000 | - | | |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII | 105.716.842 | 1.290.394.536.116 | - | 5.476.132.415.600 | 105.716.842 | 1.290.394.536.116 | - | 5.708.709.468.000 |
| Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ | | 1.000.020.000.000 | - | | 1.000.020.000.000 | - | | |
| Công ty TNHH MTV Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Lữ Gia | | 751.300.000.000 | - | | 751.300.000.000 | - | | |
| Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII | 35.274.662 | 550.853.088.919 | - | | 35.274.662 | 550.853.088.919 | - | |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cầu đường Bình Triệu | 4.860.450 | 69.382.887.750 | - | | 4.860.450 | 69.382.887.750 | - | |
| Công ty TNHH MTV Cầu Sài Gòn | | 28.181.425.563 | - | | 28.181.425.563 | - | | |
| Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII | | 10.000.000.000 | - | | 10.000.000.000 | - | | |
| Công ty TNHH MTV Hạ tầng Trung Bộ | | 1.300.000.000 | - | | | - | | |
| Công ty TNHH Đô thị xanh Sài Gòn Long Khánh | | 65.000.000 | - | | 65.000.000 | - | | |
| Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn | | - | - | | 32.661.350 | 485.472.284.798 | - | 489.920.250.000 |
| Cộng | | 5.201.496.938.348 | - | | | 5.685.669.223.146 | - | |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

12. Đầu tư tài chính (tiếp theo)

b. Đầu tư vào công ty liên kết

| | 30/06/2023 | | | | 01/01/2023 | | | |
|---|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Số lượng Cổ phần | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá trị hợp lý VND | Số lượng Cổ phần | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá trị hợp lý VND |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa Lộ Hà Nội | 90.648.000 | 906.480.000.000 | - | | 90.648.000 | 906.480.000.000 | - | |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy | 37.581.332 | 579.933.366.544 | (31.245.922.165) | 548.687.447.200 | 37.581.332 | 579.933.366.544 | (97.013.253.165) | 482.920.116.200 |
| Cộng | | 1.486.413.366.544 | (31.245.922.165) | | | 1.486.413.366.544 | (97.013.253.165) | |

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

| | 30/06/2023 | | | | 01/01/2023 | | | |
|---|---------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Số lượng Cổ phần | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá trị hợp lý VND | Số lượng Cổ phần | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá trị hợp lý VND |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Sài Gòn RiverFront | 6.000.000 | 187.793.610.000 | - | | 6.000.000 | 187.793.610.000 | - | |
| Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn | 7.974.300 | 118.528.525.020 | - | 169.852.590.000 | | | | |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Phú Mỹ | 2.970.000 | 29.700.000.000 | (16.688.430.000) | 13.011.570.000 | 2.970.000 | 29.700.000.000 | (16.688.430.000) | 13.011.570.000 |
| Công ty TNHH Golden Real Estate | | 19.998.000.000 | - | | | 19.998.000.000 | - | |
| Công ty Cổ phần Du lịch Mê Kông - Mỹ Tho | 500.000 | 5.000.000.000 | (5.000.000.000) | | 500.000 | 5.000.000.000 | (5.000.000.000) | |
| Cộng | | 361.020.135.020 | (21.688.430.000) | | | 242.491.610.000 | (21.688.430.000) | |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**12. Đầu tư tài chính** (tiếp theo)**d. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|------------|-------------------|-------------------|
| Trái phiếu | 1.000.000.000 | 101.000.000.000 |

Trái phiếu đầu tư là trái phiếu do ngân hàng thương mại phát hành, thời hạn trái phiếu 10 năm, lãi suất trái phiếu được hưởng trong kỳ là 7%/năm.

e. Chứng khoán kinh doanh

| | 30/06/2023 | | | | 01/01/2023 | | | |
|---|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|----------------------|----------------|-----------------|-----------------------|
| | Số lượng Cổ phiếu | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá trị hợp lý VND | Số lượng Cổ phiếu | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá trị hợp lý VND |
| Cổ phiếu Công ty Cổ phần Tasco (mã chứng khoán: HUT) | 17.320.000 | 335.053.433.200 | (777.433.200) | 334.276.000.000 | - | - | - | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**12. Đầu tư tài chính dài hạn** (tiếp theo)

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư tài chính như sau:

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|-----------------------------|--|--|
| Số dư đầu kỳ | (118.701.683.165) | (21.688.430.000) |
| Trích lập dự phòng trong kỳ | (777.433.200) | - |
| Hoàn nhập dự phòng trong kỳ | 65.767.331.000 | - |
| Số dư cuối kỳ | (53.711.785.365) | (21.688.430.000) |

Thông tin các khoản đầu tư được cầm cố, đảm bảo

Phần vốn góp trong các công ty đã được cầm cố, đảm bảo cho các khoản vay, trái phiếu phát hành của Công ty và các công ty con bao gồm:

| Tên Công ty | Giá trị vốn góp | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
| Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | 1.500.000.000.000 | 1.500.000.000.000 |
| Công ty TNHH MTV Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Lữ Gia | 751.300.000.000 | 751.300.000.000 |
| Cộng | 2.251.300.000.000 | 2.251.300.000.000 |

Số lượng cổ phiếu đã được cầm cố, đảm bảo cho các khoản vay, trái phiếu phát hành của Công ty và các công ty con bao gồm:

| Tên Công ty | Số lượng cổ phiếu | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII | 99.622.452 | 105.622.452 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy | 37.577.325 | 37.581.332 |
| Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn | 7.477.700 | 32.654.750 |
| Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII | 23.383.180 | 35.274.662 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa Lộ Hà Nội | 90.648.000 | 90.648.000 |
| Cộng | 258.708.657 | 301.781.196 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**13. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại**Tiền nhận trước của khách hàng mua bất động sản
VND

Tại ngày 01/01/2022

Kết chuyển vào kết quả kinh doanh trong năm

Tại ngày 01/01/2023

Kết chuyển vào kết quả kinh doanh trong kỳ

Tại ngày 30/06/2023

-

2.095.654.826

2.095.654.826

(1.755.891.112)

339.763.714**14. Phải trả người bán ngắn hạn**

30/06/2023

01/01/2023

Số có khả
Nợ gốc năng trả nợ
VND VNDSố có khả
Nợ gốc năng trả nợ
VND VND

Phải trả bên liên quan

Công ty TNHH Một

thành viên Tổng Công

ty Thái Sơn

Nhà cung cấp khác

Cộng

-

-

24.993.904.440

24.993.904.440

1.274.408.379

1.274.408.379

1.274.408.379

1.274.408.379

-

-

591.263.723

591.263.723

1.274.408.379**1.274.408.379****26.859.576.542****26.859.576.542****Chi tiết phải trả các bên liên quan**

Công ty Cổ phần Đầu

tư Cầu đường CII

Ông Lê Quốc Bình

Bà Nguyễn Mai Bảo

Trâm

Cộng

-

-

24.988.350.000

24.988.350.000

-

-

2.777.220

2.777.220

-

-

2.777.220

2.777.220

-

-

24.993.904.440**24.993.904.440****15. Người mua trả tiền trước**

30/06/2023

01/01/2023

VND

VND

Thu tiền theo tiến độ khách hàng mua
bất động sản

Các khách hàng khác

Cộng

33.976.371.445

209.565.482.621

1.613.874.873

1.613.874.873

35.590.246.318**211.179.357.494**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**16. Thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước**

| | 01/01/2023 VND | Số phải nộp trong kỳ VND | Số đã thực nộp trong kỳ VND | 30/06/2023 VND |
|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| a. Phải thu | | | | |
| Thuế giá trị gia tăng | 100.696.041 | 100.696.041 | - | - |
| Các loại thuế khác | 19.210.804 | 19.210.804 | - | - |
| Cộng | 119.906.845 | 119.906.845 | - | - |
| b. Phải nộp | | | | |
| Thuế giá trị gia tăng | - | 10.627.299.118 | 1.033.981.872 | 9.593.317.246 |
| Thuế TNDN | 14.282.005.591 | 13.667.851.248 | - | 27.949.856.839 |
| Thuế TNCN | 1.824.044.543 | 3.496.241.066 | 1.936.687.962 | 3.383.597.647 |
| Thuế nhà thầu | - | 3.054.861.872 | 1.611.045.706 | 1.443.816.166 |
| Các loại thuế khác | - | 9.455.033 | 9.455.033 | - |
| Cộng | 16.106.050.134 | 30.855.708.337 | 4.591.170.573 | 42.370.587.898 |

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Chi phí thi công công trình | 17.022.105.517 | 19.664.715.523 |
| Chi phí quản lý, lưu ký và phát hành trái phiếu | 14.679.929.017 | 2.145.000.000 |
| Chi phí phải trả khác | 514.200.000 | 713.700.000 |
| Cộng | 32.216.234.534 | 22.523.415.523 |

18. Phải trả khác

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a. Ngắn hạn | | |
| Nhận vốn hợp tác đầu tư (i) | 1.485.000.000.000 | - |
| Nhận đặt cọc (ii) | 213.884.475.000 | 133.884.475.000 |
| Phải trả chi phí lãi vay và các khoản chi phí hợp tác kinh doanh | 186.253.093.716 | 231.294.818.810 |
| Các khoản phải trả khác | 65.978.399.160 | 36.711.904.245 |
| Cộng | 1.951.115.967.876 | 401.891.198.055 |
| b. Dài hạn | | |
| Nhận vốn góp hợp tác kinh doanh, đầu tư (iii) | 2.007.490.000.000 | 1.150.000.000.000 |
| Nhận đặt cọc | 24.000.000 | - |
| Cộng | 2.007.514.000.000 | 1.150.000.000.000 |
| Tổng cộng | 3.958.605.967.876 | 1.551.891.198.055 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**18. Phải trả khác** (tiếp theo)*Trong đó, phải trả các bên liên quan như sau:*

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Vốn góp và chi phí hợp tác kinh doanh và đầu tư | 3.568.521.866.222 | 1.167.432.000.000 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy | 2.031.885.660.000 | 1.167.432.000.000 |
| Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | 1.536.636.206.222 | - |
| Chi phí sử dụng vốn | 15.489.748.554 | 7.354.017.414 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cầu đường Bình Triệu | 5.927.120.421 | 4.660.959.036 |
| Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | 5.424.308.765 | - |
| Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu | 2.458.383.562 | 1.611.041.096 |
| Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII | 1.426.339.319 | 911.572.603 |
| Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ | 208.217.500 | - |
| Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII Bà Nguyễn Mai Bào Trâm | 45.378.987 | - |
| | - | 170.444.679 |
| Các khoản thu hộ | 6.869.000.000 | 6.869.000.000 |
| Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ | 6.869.000.000 | 6.869.000.000 |
| Phải trả khác | 27.771.010.000 | 2.777.100.000 |
| Công ty Cổ phần Xây dựng Cầu Sài Gòn | 27.771.010.000 | 2.777.100.000 |
| Cộng phải trả các bên liên quan | 3.618.651.624.776 | 1.184.432.117.414 |

(i) Số dư thể hiện khoản tiền nhận được từ KBTT thanh toán cho hợp đồng chuyển nhượng khoản tiền được phân chia từ dự án Trung Lương - Mỹ Thuận. Theo hợp đồng, khi nhận được các khoản phân chia từ dự án, Công ty sẽ chuyển trả cho KBTT số tiền theo tỷ lệ đã thỏa thuận từ tổng các khoản phân chia mà Công ty nhận được.

(ii) Số dư cuối kỳ bao gồm khoản nhận đặt cọc với số tiền 153.884.475.000 đồng để thực hiện hợp đồng chuyển nhượng khoản đầu tư còn lại trong công ty SII.

(iii) Số dư phải trả Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy (NBB) bao gồm:

- Khoản nhận góp vốn với giá trị 1.150.000.000.000 đồng để hợp tác kinh doanh phát triển dự án bất động sản đầu tư Công ty đang sở hữu. Trong suốt thời gian hợp tác kinh doanh, Công ty là bên nắm quyền khai thác và vận hành dự án. NBB sẽ được phân chia lợi ích theo thỏa thuận hợp đồng; và
- Khoản nhận 857.490.000.000 đồng theo hợp đồng chuyển nhượng khoản tiền được phân chia của dự án Xa lộ Hà Nội. Theo hợp đồng, NBB sẽ được hưởng các khoản phân chia từ dự án hoặc theo giá trị tối thiểu đã thỏa thuận giữa hai bên tại từng thời điểm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**19. Vay và nợ thuê tài chính****a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

| | 30/06/2023 | | Phát sinh trong kỳ | | 01/01/2023 | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Nợ gốc | Giá trị có khả | Tăng | Giảm | Nợ gốc | Giá trị có khả |
| | VND | năng thanh toán VND | VND | VND | VND | năng thanh toán VND |
| Vay các bên liên quan (*) | 3.574.553.811.807 | 3.574.553.811.807 | 1.732.301.220.091 | 2.470.111.633.643 | 4.312.364.225.359 | 4.312.364.225.359 |
| Vay các công ty chứng khoán | 101.852.935.436 | 101.852.935.436 | 126.465.985.787 | 24.613.050.351 | - | - |
| Vay các cá nhân và tổ chức khác | 40.903.491.066 | 40.903.491.066 | 9.467.491.066 | 37.736.000.000 | 69.172.000.000 | 69.172.000.000 |
| Vay các ngân hàng thương mại | - | - | - | 450.000.000.000 | 450.000.000.000 | 450.000.000.000 |
| Các khoản vay và nợ dài hạn đến hạn trả (xem Thuyết minh b) | 117.646.856.035 | 117.646.856.035 | | | 77.646.856.035 | 77.646.856.035 |
| Mệnh giá trái phiếu đến hạn (xem Thuyết minh b) | 1.250.000.000.000 | 1.250.000.000.000 | | | 3.161.000.000.000 | 3.161.000.000.000 |
| Chi phí phát hành trái phiếu đến hạn (xem Thuyết minh b) | (21.565.686.504) | (21.565.686.504) | | | (27.288.745.733) | (27.288.745.733) |
| Cộng | 5.063.391.407.840 | 5.063.391.407.840 | 1.868.234.696.944 | 2.982.460.683.994 | 8.042.894.335.661 | 8.042.894.335.661 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

19. Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)

a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn (tiếp theo)

(*) Chi tiết vay các bên liên quan

| | 30/06/2023 | | Phát sinh trong kỳ | | 01/01/2023 | |
|---|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| | Nợ gốc VND | Giá trị có khả năng thanh toán VND | Tăng VND | Giảm VND | Nợ gốc VND | Giá trị có khả năng thanh toán VND |
| Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | 2.948.743.065.674 | 2.948.743.065.674 | 1.395.193.446.171 | 1.265.505.374.737 | 2.819.054.994.240 | 2.819.054.994.240 |
| Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII | 163.364.353.476 | 163.364.353.476 | 208.850.000.000 | 931.566.259.956 | 886.080.613.432 | 886.080.613.432 |
| Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ | 210.934.737.789 | 210.934.737.789 | 30.524.964.150 | 192.506.462.807 | 372.916.236.446 | 372.916.236.446 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII | 177.000.378.040 | 177.000.378.040 | 37.500.000.000 | - | 139.500.378.040 | 139.500.378.040 |
| Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII | 46.529.809.770 | 46.529.809.770 | 60.232.809.770 | 33.403.000.000 | 19.700.000.000 | 19.700.000.000 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cầu đường Bình Triệu | 27.981.467.058 | 27.981.467.058 | - | - | 27.981.467.058 | 27.981.467.058 |
| Bà Nguyễn Mai Bảo Trâm | - | - | - | 47.130.536.143 | 47.130.536.143 | 47.130.536.143 |
| Cộng | 3.574.553.811.807 | 3.574.553.811.807 | 1.732.301.220.091 | 2.470.111.633.643 | 4.312.364.225.359 | 4.312.364.225.359 |

Khoản vay các bên liên quan chủ yếu các khoản vay từ công ty con để tài trợ cho hoạt động kinh doanh và các dự án Công ty đang đầu tư với kỳ hạn dưới 12 tháng và không có tài sản đảm bảo. Lãi suất vay trong kỳ dao động trong khoảng từ 8,5% đến 12%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**19. Vay và nợ thuê tài chính** (tiếp theo)**b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn**

| | 30/06/2023 | | Phát sinh trong kỳ | | 01/01/2023 | |
|--|--------------------------|--|-----------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| | Nợ gốc VND | Giá trị có khả năng thanh toán VND | Tăng VND | Giảm VND | Nợ gốc VND | Giá trị có khả năng thanh toán VND |
| Các khoản vay | | | | | | |
| Vay các cá nhân và tổ chức khác | 183.817.362.703 | 183.817.362.703 | 11.000.000.000 | - | 172.817.362.703 | 172.817.362.703 |
| Vay các ngân hàng thương mại | 93.333.333.336 | 93.333.333.336 | - | 3.333.333.333 | 96.666.666.669 | 96.666.666.669 |
| Trừ: Số phải trả trong 12 tháng tới | (117.646.856.035) | (117.646.856.035) | | | (77.646.856.035) | (77.646.856.035) |
| | 159.503.840.004 | 159.503.840.004 | 11.000.000.000 | 3.333.333.333 | 191.837.173.337 | 191.837.173.337 |
| Trái phiếu phát hành | | | | | | |
| Trái phiếu CIH012029_G | 1.130.991.002.702 | 1.150.000.000.000 | 1.728.090.664 | - | 1.129.262.912.038 | 1.150.000.000.000 |
| Trái phiếu CIIB2124001 | 582.167.750.000 | 590.000.000.000 | 5.221.500.000 | - | 576.946.250.000 | 590.000.000.000 |
| Trái phiếu CIIB2124002 | 497.500.000.000 | 500.000.000.000 | 1.000.000.000 | - | 496.500.000.000 | 500.000.000.000 |
| Trái phiếu CIIB2024009 | 493.000.000.000 | 500.000.000.000 | 3.500.000.000 | - | 489.500.000.000 | 500.000.000.000 |
| Trái phiếu CIH42013 | 369.449.175.852 | 372.323.000.000 | 638.627.588 | - | 368.810.548.264 | 372.323.000.000 |
| Trái phiếu CIIBOND2020-04 | 160.000.000.000 | 160.000.000.000 | 426.666.667 | 640.000.000.000 | 799.573.333.333 | 800.000.000.000 |
| Trái phiếu CIIBOND2020_02 | - | - | 539.583.333 | 1.850.000.000.000 | 1.849.460.416.667 | 1.850.000.000.000 |
| Trái phiếu CIH-H-20-23-006 | - | - | 2.146.059.229 | 511.000.000.000 | 508.853.940.771 | 511.000.000.000 |
| Trừ: Mệnh giá trái phiếu đáo hạn trong 12 tháng tới | (1.250.000.000.000) | (1.250.000.000.000) | | | (3.161.000.000.000) | (3.161.000.000.000) |
| Cộng: Chi phí phát hành trái phiếu kết chuyển vào chi phí trong 12 tháng tới | 21.565.686.504 | - | | | 27.288.745.733 | - |
| | 2.004.673.615.058 | 2.022.323.000.000 | 15.200.527.481 | 3.001.000.000.000 | 3.085.196.146.806 | 3.112.323.000.000 |
| Cộng vay và trái phiếu | 2.164.177.455.062 | 2.181.826.840.004 | 26.200.527.481 | 3.004.333.333.333 | 3.277.033.320.143 | 3.304.160.173.337 |
| Trong đó vay bên liên quan | | | | | | |
| Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu | 40.000.000.000 | 40.000.000.000 | 11.000.000.000 | - | 29.000.000.000 | 29.000.000.000 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**19. Vay và nợ thuê tài chính** (tiếp theo)**Các khoản vay và nợ dài hạn được hoàn trả theo lịch biểu sau:***Lịch thanh toán của các khoản vay dài hạn*

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|--|------------------------|------------------------|
| Trong vòng một năm | 117.646.856.035 | 77.646.856.035 |
| Trong năm thứ hai | 92.837.173.332 | 42.333.333.332 |
| Từ năm thứ ba đến năm thứ năm | 39.999.999.996 | 119.503.839.996 |
| Sau năm năm | 26.666.666.676 | 30.000.000.009 |
| | 277.150.696.039 | 269.484.029.372 |
| Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng tới | (117.646.856.035) | (77.646.856.035) |
| Cộng | 159.503.840.004 | 191.837.173.337 |

Lịch thanh toán của các khoản trái phiếu

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Trong vòng một năm | 1.250.000.000.000 | 3.161.000.000.000 |
| Trong năm thứ hai | 500.000.000.000 | 1.590.000.000.000 |
| Từ năm thứ ba đến năm thứ năm | 372.323.000.000 | 372.323.000.000 |
| Sau năm năm | 1.150.000.000.000 | 1.150.000.000.000 |
| | 3.272.323.000.000 | 6.273.323.000.000 |
| Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng tới | (1.250.000.000.000) | (3.161.000.000.000) |
| Trừ: các khoản ghi nhận vào chi phí tài chính trong tương lai (*) | (17.649.384.942) | (27.126.853.194) |
| Cộng | 2.004.673.615.058 | 3.085.196.146.806 |

(*) Đây là các khoản chi phí phát hành trái phiếu được ghi nhận giảm trừ vào mệnh giá trái phiếu tại thời điểm phát hành. Chi phí này sẽ phân bổ dần vào chi phí đi vay theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của trái phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**19. Vay và nợ thuê tài chính** (tiếp theo)**b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn** (tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho các khoản vay dài hạn**

| Bên cho vay | Số dư | Thời hạn vay | Ngày đáo hạn | Lãi suất vay | Mục đích vay | Tài sản đảm bảo |
|---|-----------------|--------------|--------------|-------------------|------------------------------------|--|
| Vay các cá nhân và tổ chức khác | 183.817.362.703 | Dưới 3 năm | | 5,00%- 12,00% | Bổ sung vốn lưu động. | Không có tài sản đảm bảo. |
| Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Trung tâm KHDN Lớn Miền Nam | 93.333.333.336 | 9 năm | 27/01/2030 | 10,5% - 13,50% | Sử dụng cho các dự án đang đầu tư. | Vốn góp của Công ty SII trong Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Đankia; toàn bộ tài sản của dự án nhà máy cấp nước Đankia 2 tại Thành phố Đà Lạt; quyền đòi nợ từ việc bán nước sạch cho Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Lâm Đồng. |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**19. Vay và nợ thuê tài chính** (tiếp theo)**b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn** (tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho các khoản trái phiếu chưa đáo hạn***Trái phiếu CI1012029_G với tổng mệnh giá phát hành là 1.150 tỷ đồng*

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 11.500.000;
- Trái chủ: nhà đầu tư tổ chức;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 31 tháng 1 năm 2019;
- Kỳ hạn: 10 năm kể từ ngày phát hành;
- Lãi trái phiếu: 7,2%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 6 tháng/lần, trả lãi sau;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: tài trợ vốn cho các dự án B.O.T trọng điểm của Công ty;
- Trái phiếu này được bảo lãnh thanh toán bởi GuarantCo Ltd. với thời hạn bảo lãnh là 10 năm.

Trái phiếu CIIB2124001 với tổng mệnh giá phát hành là 590 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 5.900.000;
- Trái chủ: nhà đầu tư tổ chức và cá nhân;
- Loại trái phiếu: trái phiếu doanh nghiệp, không chuyển đổi, không kèm chứng quyền và có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 13 tháng 4 năm 2021;
- Kỳ hạn: 36 tháng kể từ ngày phát hành;
- Lãi trái phiếu: lãi suất áp dụng cho 4 kỳ tính lãi đầu tiên là 9,2%/năm. Các kỳ tiếp theo bằng lãi suất tham chiếu cộng biên độ 3,22%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 3 tháng/lần, trả lãi sau;
- Tài sản đảm bảo: cổ phiếu của công ty con thuộc sở hữu của Công ty;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: thanh toán trước hạn trái phiếu CIIBOND2019_01 và thanh toán cho trái phiếu CIIBOND2020_03.

Trái phiếu CIIB2124002 với tổng mệnh giá phát hành là 500 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 5.000.000;
- Trái chủ: nhà đầu tư tổ chức và cá nhân;
- Loại trái phiếu: trái phiếu doanh nghiệp, không chuyển đổi, không kèm chứng quyền và không có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 21 tháng 10 năm 2021;
- Kỳ hạn: 36 tháng;
- Lãi trái phiếu: 9,5%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 3 tháng/lần, trả lãi sau;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**19. Vay và nợ thuê tài chính** (tiếp theo)**b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn** (tiếp theo)*Trái phiếu CIIB2024009 với tổng mệnh giá phát hành là 500 tỷ đồng*

- Mệnh giá trái phiếu: 100.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 5.000.000;
- Trái chủ: nhà đầu tư tổ chức và cá nhân;
- Loại trái phiếu: trái phiếu doanh nghiệp, không chuyển đổi, không kèm chứng quyền và có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 28 tháng 12 năm 2020;
- Kỳ hạn: 42 tháng;
- Lãi trái phiếu: lãi suất áp dụng cho năm đầu tiên là 10,3%/năm. Các kỳ tiếp theo bằng lãi suất tham chiếu cộng biên độ 4,025%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 3 tháng/lần, trả lãi sau;
- Tài sản đảm bảo: cổ phiếu của công ty con thuộc sở hữu của Công ty;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

Trái phiếu CII42013 (mã cũ: CII_C_BOND2020) với tổng mệnh giá phát hành là 393.876.000.000 đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 1.000.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 393.876;
- Trái chủ: nhà đầu tư tổ chức và cá nhân;
- Loại trái phiếu: trái phiếu chuyển đổi thành cổ phiếu, không kèm chứng quyền, có lãi suất cố định và không có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 2 tháng 11 năm 2020;
- Kỳ hạn: 5 năm;
- Lãi trái phiếu: 11%/năm;
- Thời gian chuyển đổi: 6 tháng/lần kể từ ngày phát hành;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 6 tháng/lần, trả lãi sau;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

Công ty đã tiến hành các đợt chuyển đổi trái phiếu với tổng số lượng trái phiếu đã chuyển đổi là 21.553, tương đương tổng mệnh giá là 21.553.000.000 đồng, số lượng cổ phiếu được chuyển đổi là 851.361 cổ phiếu.

Trái phiếu CIIBOND2020-04 với tổng mệnh giá phát hành là 800 tỷ đồng

- Mệnh giá trái phiếu: 1.000.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 800.000;
- Trái chủ: nhà đầu tư tổ chức;
- Loại trái phiếu: trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền và có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 28 tháng 7 năm 2020;
- Kỳ hạn: 36 tháng;
- Lãi trái phiếu: áp dụng cho kỳ đầu tiên là 11%/năm. Các kỳ tiếp theo bằng lãi suất tham chiếu cộng biên độ 3,85%/năm, nhưng không thấp hơn 11%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 3 tháng/lần và 6 tháng/lần, trả lãi sau;
- Tài sản đảm bảo: cổ phiếu, vốn góp của công ty con thuộc sở hữu của Công ty;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

Đến ngày phát hành báo cáo này, toàn bộ số dư trái phiếu đã được tắt toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**19. Vay và nợ thuê tài chính** (tiếp theo)**b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn** (tiếp theo)*Trái phiếu CII-H-20-23-006 với tổng mệnh giá phát hành là 550 tỷ đồng*

- Mệnh giá trái phiếu: 1.000.000 đồng/trái phiếu;
- Số lượng trái phiếu phát hành: 550.000;
- Trái chủ: nhà đầu tư tổ chức;
- Loại trái phiếu: trái phiếu doanh nghiệp, không chuyển đổi, không kèm chứng quyền và có tài sản đảm bảo;
- Ngày phát hành: 27 tháng 8 năm 2020;
- Kỳ hạn: 36 tháng;
- Lãi trái phiếu: lãi suất áp dụng cho năm đầu tiên là 11%/năm. Các kỳ tiếp theo bằng lãi suất tham chiếu cộng biên độ 4,5%/năm, nhưng không thấp hơn 10%/năm;
- Kỳ tính lãi và thanh toán lãi: 6 tháng/lần, trả lãi sau;
- Tài sản đảm bảo: cổ phiếu của công ty con thuộc sở hữu của Công ty, quyền phát sinh từ hợp đồng hợp tác đầu tư số 29/2020/HĐ-CII ngày 14 tháng 8 năm 2020 và các phụ lục/hợp đồng sửa đổi bổ sung kèm theo;
- Mục đích sử dụng nguồn vốn: tăng quy mô vốn hoạt động cho Công ty.

Trong kỳ, Công ty đã mua lại 511.000 trái phiếu còn lại, toàn bộ trái phiếu đã tất toán trước hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**20. Vốn chủ sở hữu****a. Thay đổi trong vốn chủ sở hữu**

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | Thặng dư vốn cổ phần | Cổ phiếu quỹ | Quỹ đầu tư phát triển | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Cộng |
|--|------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| Tại ngày 01/01/2022 | 2.833.047.710.000 | 393.393.444.932 | (1.027.507.990.369) | 215.502.291.010 | 690.568.980.584 | 3.105.004.436.157 |
| Lợi nhuận trong kỳ | - | - | - | - | 189.988.140.270 | 189.988.140.270 |
| Tái phát hành cổ phiếu quỹ | - | 122.978.324.760 | 290.486.840.798 | - | - | 413.465.165.558 |
| Chuyển đổi trái phiếu | 7.075.980.000 | 11.040.020.000 | - | - | - | 18.116.000.000 |
| Tại ngày 30/06/2022 | 2.840.123.690.000 | 527.411.789.692 | (737.021.149.571) | 215.502.291.010 | 880.557.120.854 | 3.726.573.741.985 |
| Lợi nhuận trong kỳ | - | - | - | - | 20.476.153.950 | 20.476.153.950 |
| Chuyển đổi trái phiếu | 71.440.000 | 122.560.000 | - | - | - | 194.000.000 |
| Tại ngày 01/01/2023 | 2.840.195.130.000 | 527.534.349.692 | (737.021.149.571) | 215.502.291.010 | 901.033.274.804 | 3.747.243.895.935 |
| Lợi nhuận trong kỳ | - | - | - | - | 91.129.446.320 | 91.129.446.320 |
| Tái phát hành cổ phiếu quỹ | - | (173.254.155.374) | 737.021.149.571 | - | - | 563.766.994.197 |
| Trích lập quỹ đầu tư phát triển | - | - | - | 34.757.347.057 | (34.757.347.057) | - |
| Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi | - | - | - | - | (34.757.347.057) | (34.757.347.057) |
| Tại ngày 30/06/2023 | 2.840.195.130.000 | 354.280.194.318 | - | 250.259.638.067 | 922.648.027.010 | 4.367.382.989.395 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**20. Vốn chủ sở hữu** (tiếp theo)**b. Cổ phiếu**

| | 30/06/2023 | 01/01/2023 |
|--|-------------|--------------|
| | Cổ phiếu | Cổ phiếu |
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 284.019.513 | 283.304.771 |
| Số lượng cổ phiếu đã phát hành ra công chúng | 284.019.513 | 283.304.771 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 284.019.513 | 283.304.771 |
| Số lượng cổ phiếu đã mua lại (cổ phiếu quỹ) | - | (31.797.370) |
| + Cổ phiếu phổ thông | - | (31.797.370) |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 284.019.513 | 251.507.401 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 284.019.513 | 251.507.401 |
| Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND/cổ phiếu | | |

c. Cổ tức

Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2021 ngày 20 tháng 5 năm 2022 đã thông qua việc hủy chi trả 2% cổ tức còn lại của năm 2019 và 12% cổ tức của năm 2020. Công ty sẽ phát hành cổ phiếu để tăng vốn cổ phần từ các nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, thặng dư vốn cổ phần và quỹ đầu tư phát triển. Tỷ lệ phát hành là 14% (tương đương 2% cổ tức còn lại của năm 2019 và 12% cổ tức của năm 2020).

Cổ tức năm 2022 sẽ được chi trả với tỷ lệ 15% bằng tiền mặt, được phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông thường niên 2022 ngày 24 tháng 5 năm 2023.

Cổ tức năm 2023 theo kế hoạch sẽ được chi trả với tỷ lệ 15% bằng tiền mặt. Mức chi trả và hình thức trả cổ tức cuối cùng sẽ được phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông thường niên 2023.

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu chuyển nhượng bất động sản | 359.710.704.000 | - |
| Doanh thu từ cho thuê bất động sản đầu tư | 6.600.000.000 | - |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 65.454.546 | - |
| Cộng | 366.376.158.546 | - |

Trong đó, doanh thu phát sinh từ giao dịch với bên liên quan

| | | |
|--|---------------|---|
| Công ty TNHH Xây dựng - Thương mại - Dịch vụ | | |
| - Sản xuất Hùng Thanh | 6.600.000.000 | - |

2. Giá vốn hàng bán

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Giá vốn chuyển nhượng bất động sản | 281.379.608.340 | - |
| Giá vốn cho thuê bất động sản đầu tư | 2.859.580.803 | - |
| Cộng | 284.239.189.143 | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**3. Doanh thu hoạt động tài chính**

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|---|--|--|
| Lãi từ các khoản hợp tác đầu tư, hỗ trợ vốn, tiền gửi và trái phiếu | 397.541.431.166 | 364.596.293.226 |
| Lãi thoái vốn công ty con và chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính | 156.923.576.458 | 347.869.450.586 |
| Cổ tức, lợi nhuận được chia | 61.812.412.909 | 172.657.454.593 |
| Doanh thu tài chính khác | - | 27.288.765 |
| Cộng | 616.277.420.533 | 885.150.487.170 |

Trong đó, doanh thu phát sinh từ các giao dịch với các bên liên quan

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|--|--|--|
| Cổ tức, lợi nhuận được chia | 61.812.412.909 | 172.657.454.593 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa Lộ Hà Nội | 30.812.412.909 | 37.657.454.593 |
| Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | 25.000.000.000 | 90.000.000.000 |
| Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ | 6.000.000.000 | 45.000.000.000 |
| Lãi từ các khoản hợp tác đầu tư và hỗ trợ vốn | 303.857.693.247 | 310.579.285.488 |
| Công ty Cổ phần BOT Trung Lương Mỹ Thuận | 140.913.087.167 | 121.474.165.918 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII | 84.322.553.380 | 16.294.403.961 |
| Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII | 28.265.753.424 | 10.132.262.062 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa Lộ Hà Nội | 25.805.207.178 | 101.570.432.357 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy | 12.509.907.303 | 22.946.681.924 |
| Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | 12.014.385.661 | 26.224.472.940 |
| Công ty TNHH MTV Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Lữ Gia | 18.967.808 | - |
| Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII | 7.831.326 | - |
| Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn | - | 8.064.579.213 |
| Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ | - | 3.872.287.113 |
| Cộng doanh thu từ bên liên quan | 365.670.106.156 | 483.236.740.081 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**4. Chi phí tài chính**

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|--|--|--|
| Chi phí lãi vay | 535.373.304.357 | 558.561.017.553 |
| Chi phí hợp tác kinh doanh | 50.992.000.000 | 35.795.000.000 |
| Chi phí bảo lãnh, phát hành trái phiếu | 45.503.556.930 | 72.284.882.935 |
| Hoàn nhập dự phòng đầu tư tài chính | (64.989.897.800) | - |
| Chi phí tài chính khác | 10.730.769.983 | 2.754.059.883 |
| Cộng | 577.609.733.470 | 669.394.960.371 |

Trong đó, chi phí phát sinh từ các giao dịch với các bên liên quan:

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|---|--|--|
| Chi phí lãi vay | 241.648.132.935 | 170.027.715.030 |
| Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | 185.845.571.313 | 130.632.316.301 |
| Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII | 26.807.060.227 | 20.162.345.537 |
| Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ | 14.130.754.693 | 8.334.775.515 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII | 8.758.770.908 | 5.459.659.560 |
| Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII | 1.707.607.812 | - |
| Công ty TNHH BOT Cầu Rạch Miễu | 1.678.342.466 | 174.657.534 |
| Bà Nguyễn Mai Bảo Trâm | 1.453.864.131 | 2.229.318.125 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cầu đường Bình Triệu | 1.266.161.385 | 1.266.161.385 |
| Công ty TNHH MTV Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Lữ Gia | - | 1.600.840.011 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Vinaphill | - | 167.641.062 |
| Chi phí hợp tác kinh doanh | 50.992.000.000 | 35.795.000.000 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy | 50.992.000.000 | 35.795.000.000 |
| Cộng chi phí từ bên liên quan | 292.640.132.935 | 205.822.715.030 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**5. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|---------------------------|--|--|
| Chi phí nhân viên quản lý | 8.280.794.329 | 18.820.439.162 |
| Chi phí đồ dùng văn phòng | 92.159.015 | 96.328.162 |
| Chi phí khấu hao | 20.000.000 | 165.812.498 |
| Thuế, phí và lệ phí | 92.684.842 | 405.097.722 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 5.404.638.699 | 5.787.949.390 |
| Chi phí bằng tiền khác | 506.744.050 | 576.577.778 |
| Cộng | 14.397.020.935 | 25.852.204.712 |

Trong đó, chi phí phát sinh từ các giao dịch với các bên liên quan:

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Chi phí thuê văn phòng từ Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ | 650.452.988 | 645.216.719 |
|--|-------------|-------------|

6. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|--|--|--|
| Lợi nhuận kê toán trước thuế | 106.553.188.680 | 189.988.140.270 |
| Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế: | | |
| Cộng: Các khoản chi phí không được trừ | 63.736.501.366 | 78.820.379.153 |
| Trừ: Các khoản thu nhập không chịu thuế | (61.812.412.909) | (347.704.104.593) |
| Thu nhập chịu thuế | 108.477.277.137 | (78.895.585.170) |
| Lỗ tính thuế năm trước mang sang | (31.358.565.337) | - |
| Thu nhập tính thuế | 77.118.711.800 | (78.895.585.170) |
| Thuế suất thuế TNDN hiện hành | 20% | 20% |
| Thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành | - | - |
| Thuế TNDN hoạt động kinh doanh bất động sản | 15.423.742.360 | - |
| 1% Thuế TNDN tạm nộp từ tiền thu khách hàng mua bất động sản | (1.755.891.112) | - |
| Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành | 13.667.851.248 | - |

VII. THÔNG TIN KHÁC**1. Cam kết cho thuê hoạt động**

Công ty đã ký hợp đồng cho Công ty TNHH Xây dựng - Thương mại - Dịch vụ - Sản xuất Hùng Thanh thuê 3 tầng thương mại có diện tích 6.760,2 m² tại tòa nhà Carina Plaza, số 1648 Võ Văn Kiệt, Phường 16, Quận 8, Thành phố Hồ Chí Minh, theo đó khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu phải thu trong tương lai từ cam kết cho thuê hoạt động này như sau:

| | 30/06/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Trong vòng một năm | 13.200.000.000 | 13.200.000.000 |
| Từ năm thứ hai đến năm thứ năm | 19.800.000.000 | 26.400.000.000 |
| Tổng cộng các khoản phải thu tối thiểu | 33.000.000.000 | 39.600.000.000 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)**2. Bên liên quan**

Bên liên quan của Công ty bao gồm các thành viên quản lý chủ chốt trong Ban điều hành, các công ty con, công ty liên doanh, liên kết do Công ty thực hiện đầu tư trực tiếp và gián tiếp như đã trình bày tại Thuyết minh số 1 - Cấu trúc doanh nghiệp. Ngoài các số dư và giao dịch đã được trình bày ở các thuyết minh trên, trong năm Công ty còn phát sinh các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan như sau:

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|--|--|--|
| Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bầy Bầy và các công ty con | | |
| Nhận tiền hợp tác kinh doanh | 857.490.000.000 | 1.150.000.000.000 |
| Thu hồi tiền hỗ trợ vốn | 125.000.000.000 | - |
| Chuyển tiền góp vốn hợp tác đầu tư | 45.360.000.000 | 241.400.000.000 |

Trong kỳ, Công ty đã thực hiện bảo lãnh một số nghĩa vụ tài chính cho Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bầy Bầy như sau:

- Bảo lãnh khoản vay trị giá 900 tỷ đồng tại Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh 11 Thành phố Hồ Chí Minh bằng việc đảm bảo quyền của Công ty đối với phần vốn góp tại Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ và một số quyền phát sinh từ tài sản thuộc Tòa nhà Cao ốc Văn phòng Điện Biên Phủ.
- Bảo lãnh vô điều kiện và không hủy ngang cho khoản vay trị giá 686 tỷ đồng tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng.

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|---|--|--|
| Công ty Cổ phần Đầu tư Cầu đường CII | | |
| Thu hồi tiền lãi hỗ trợ vốn | 67.000.000.000 | |
| Nhận tiền hỗ trợ vốn | 37.500.000.000 | 11.000.000.000 |
| Chuyển trả tiền nhận chuyển nhượng Công ty TNHH MTV Cầu Sài Gòn | 24.988.350.000 | - |
| Chuyển trả tiền hỗ trợ vốn | - | 4.000.000.000 |
| Chuyển tiền hỗ trợ vốn | - | 3.600.000.000 |
| Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn | | |
| Thu hồi tiền hỗ trợ vốn | - | 281.442.562.125 |
| Chuyển tiền hỗ trợ vốn | - | 1.500.000.000 |
| Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII | | |
| Chuyển nhượng công nợ | 353.044.789.025 | - |
| Chuyển nhượng trái phiếu | 104.208.219.178 | - |
| Chuyển trả tiền hỗ trợ vốn | 433.262.629.261 | 363.728.605.641 |
| Nhận tiền hỗ trợ vốn | 208.850.000.000 | 671.300.000.000 |
| Cần trừ công nợ | 499.693.008.203 | - |
| Công ty TNHH Đầu tư Cao ốc Điện Biên Phủ | | |
| Chuyển trả tiền hỗ trợ vốn | 187.166.919.047 | 244.388.426.310 |
| Nhận bàn giao chi phí đầu tư khởi căn hộ 152 Điện Biên Phủ | 22.093.964.150 | - |
| Cần trừ công nợ | 5.339.543.760 | - |
| Nhận tiền hỗ trợ vốn | 8.431.000.000 | - |
| Chuyển tiền hỗ trợ vốn | - | 302.303.833.540 |
| Thu hồi tiền hỗ trợ vốn | - | 34.810.767.447 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)**2. Bên liên quan** (tiếp theo)

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|--|--|--|
| Công ty TNHH MTV Địa ốc Lữ Gia | | |
| Chuyển trả tiền hỗ trợ vốn | - | 126.860.375.926 |
| Nhận tiền hỗ trợ vốn | - | 30.000.000.000 |
| Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | | |
| Nhận tiền hỗ trợ vốn | 1.322.643.446.171 | 516.500.000.000 |
| Chuyển trả tiền hỗ trợ vốn | 1.094.087.928.566 | 29.016.897.868 |
| Nhận tiền hợp tác đầu tư | 1.485.000.000.000 | - |
| Chuyển tiền hỗ trợ vốn | - | 765.316.865.000 |
| Thu hồi tiền hỗ trợ vốn | 543.265.247.548 | 68.761.260.445 |
| Chuyển nhượng công nợ | 459.379.565.004 | - |
| Nhận chuyển nhượng công nợ | 80.243.896.575 | - |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Xa Lộ Hà Nội | | |
| Thu hồi tiền hỗ trợ vốn | 434.220.000.000 | 877.569.642.610 |
| Chuyển tiền hỗ trợ vốn | 30.843.835.617 | 770.000.000.000 |
| Công ty TNHH MTV Dịch vụ Hạ tầng CII | | |
| Nhận tiền hỗ trợ vốn | 60.232.809.770 | - |
| Chuyển trả tiền hỗ trợ vốn | 33.403.000.000 | - |
| Chuyển tiền hỗ trợ vốn | 11.407.158.904 | - |
| Thu hồi hỗ trợ vốn | 11.407.158.904 | - |
| Công ty TNHH BOT cầu Rạch Miễu | | |
| Nhận tiền hỗ trợ vốn | 11.000.000.000 | 30.000.000.000 |
| Công ty Cổ phần BOT Trung Lương - Mỹ Thuận | | |
| Chuyển tiền hỗ trợ vốn | 20.200.000.000 | 110.500.000.000 |
| Công ty TNHH MTV Cầu Sài Gòn | | |
| Nhận tiền hoàn trả vốn góp | 24.993.910.000 | - |
| Bà Nguyễn Mai Bào Trâm | | |
| Chuyển trả tiền hỗ trợ vốn | 47.130.536.143 | 6.000.000.000 |
| Nhận tiền hỗ trợ vốn | - | 20.500.000.000 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)**2. Bên liên quan** (tiếp theo)**Thù lao, phụ cấp Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát trong kỳ**

| Họ và tên | Chức vụ | Từ 01/01/2023 | Từ 01/01/2022 |
|--------------------------|---|--------------------|----------------------|
| | | đến 30/06/2023 | đến 30/06/2022 |
| | | VND | VND |
| <u>Hội đồng Quản trị</u> | | | |
| Ông Lê Vũ Hoàng | Chủ tịch | - | 700.000.000 |
| Ông Nguyễn Quang Thanh | Phó Chủ tịch (miễn nhiệm ngày 20 tháng 05 năm 2022) | - | 200.000.000 |
| Ông Lê Quốc Bình | Thành viên | - | 700.000.000 |
| Bà Nguyễn Mai Bảo Trâm | Thành viên | - | 500.000.000 |
| Ông Dương Trường Hải | Thành viên độc lập | - | 500.000.000 |
| Ông Lê Toàn | Thành viên độc lập | 248.800.000 | - |
| Ông Đặng Ngọc Thanh | Thành viên (miễn nhiệm ngày 04 tháng 04 năm 2022) | - | 700.000.000 |
| Ông Nguyễn Hồng Sơn | | - | 500.000.000 |
| Bà Cao Thị Ngọc Vân | Thư ký | 18.000.000 | 218.000.000 |
| Cộng | | 266.800.000 | 4.018.000.000 |

Ban Kiểm soát

| | | | |
|-----------------------|----------------------|----------|----------------------|
| Ông Đoàn Minh Thư | Trưởng ban kiểm soát | - | 500.000.000 |
| Bà Trịnh Thị Ngọc Anh | Thành viên | - | 250.000.000 |
| Bà Trần Thị Tuất | Thành viên | - | 250.000.000 |
| Cộng | | - | 1.000.000.000 |

Thù lao của Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát được chi từ quỹ hoạt động của Hội đồng Quản trị của Công ty.

Tiền lương, thưởng và các khoản thu nhập khác của Ban điều hành được hưởng trong kỳ

| Họ và tên | Chức vụ | Từ 01/01/2023 | Từ 01/01/2022 |
|-------------------------|---|----------------------|-----------------------|
| | | đến 30/06/2023 | đến 30/06/2022 |
| | | VND | VND |
| Ông Lê Vũ Hoàng | Chủ tịch Hội đồng Quản trị chuyên trách | 1.063.000.000 | 1.812.000.000 |
| Ông Lê Quốc Bình | Tổng Giám đốc | 2.413.000.000 | 3.112.000.000 |
| Bà Nguyễn Mai Bảo Trâm | Phó Tổng Giám đốc | 433.000.000 | 1.652.000.000 |
| Ông Nguyễn Văn Thành | Phó Tổng Giám đốc | 700.000.000 | 320.000.000 |
| Bà Nguyễn Quỳnh Hương | Phó Tổng Giám đốc | 993.000.000 | 1.637.000.000 |
| Ông Dương Quang Châu | Giám đốc dự án hạ tầng | 538.000.000 | 907.500.000 |
| Bà Nguyễn Thị Thu Trà | Giám đốc tài chính | 413.000.000 | 1.392.000.000 |
| Ông Nguyễn Trường Hoàng | Giám đốc phát triển dự án | - | 1.100.000.000 |
| Ông Lê Trung Hiếu | Giám đốc quản lý vốn | 429.000.000 | 612.000.000 |
| Bà Trần Yến Vy | Giám đốc hành chính - quản trị | 387.000.000 | 559.800.000 |
| Cộng | | 7.369.000.000 | 13.104.300.000 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)**3. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ**

| | Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND | Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND |
|---|--|--|
| Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ | | |
| Chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu | - | 18.116.000.000 |
| Nhận bàn giao giá trị xây dựng dự án căn hộ 152 | | |
| Điện Biên Phủ thông qua cản trừ công nợ | 22.093.964.150 | - |
| Chi tiết tiền thực chi góp vốn vào đơn vị khác (mã số 25) | | |
| Chi đầu tư vào công ty con | 26.293.904.440 | 30.000.000.000 |
| Chi tiết tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (mã số 26) | | |
| Thu hồi đầu tư vào công ty con | 529.528.790.000 | 742.955.710.000 |
| Thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 40.800.000.000 | - |
| Nhận đặt cọc chuyển nhượng khoản đầu tư | 20.000.000.000 | - |
| | 590.328.790.000 | 742.955.710.000 |
| Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu (mã số 31) | | |
| Tiền thu từ tái phát hành cổ phiếu quỹ | 563.766.994.197 | 413.465.165.558 |
| Số tiền đi vay thực thu trong năm (mã số 33) | | |
| Tiền thu từ hợp tác đầu tư với Công ty TNHH MTV Khu Bắc Thủ Thiêm | 1.485.000.000.000 | - |
| Tiền thu từ hợp tác kinh doanh với Công ty Cổ phần Đầu tư Năm Bảy Bảy | 857.490.000.000 | 1.150.000.000.000 |
| Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường | 146.933.476.853 | 100.564.824.200 |
| Tiền thu từ đi vay các Công ty trong tập đoàn | 679.900.255.941 | 1.249.891.306.195 |
| | 3.169.323.732.794 | 2.500.456.130.395 |
| Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm (mã số 34) | | |
| Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường | 515.682.383.684 | 549.176.310.261 |
| Tiền trả nợ gốc trái phiếu | 3.001.000.000.000 | 850.000.000.000 |
| Tiền trả nợ gốc trái phiếu chuyển đổi | 46.000.000 | 37.000.000 |
| Tiền trả nợ vay các Công ty trong tập đoàn | 1.439.804.633.643 | 2.283.880.008.372 |
| | 4.956.533.017.327 | 3.683.093.318.633 |

4. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022, báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 đã được kiểm toán và soát xét.

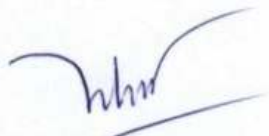
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)


Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

VII. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)**5. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán không cần điều chỉnh**

Tại ngày phát hành báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, giá trị thị trường của một số khoản đầu tư vào công ty liên kết và chứng khoán kinh doanh cao hơn giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư này tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tuy nhiên sự thay đổi của giá trị thị trường được đánh giá là không liên quan đến giá trị của các khoản đầu tư vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Do vậy Công ty không thực hiện điều chỉnh báo cáo tài chính cho sự kiện phát sinh sau kỳ kế toán giữa niên độ này. Nếu xác định theo giá cổ phiếu tại ngày phát hành báo cáo, lợi nhuận ước tính của Công ty sẽ tăng lên với giá trị 32 tỷ đồng.

Ngoài sự kiện đã nêu, không còn sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán cần được điều chỉnh hoặc công bố trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.


Nguyễn Văn Bích Ngọc
Người lập biểu


Mai Thị Thu Phương
Kế toán trưởng


Lê Quốc Bình
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 8 năm 2023