

BỘ XÂY DỰNG
TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP

-----***-----

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP
QUÝ 3 NĂM 2019**

Tài liệu gồm:

- Bảng cân đối kế toán đến ngày 30/9/2019
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
- Thuyết minh báo cáo tài chính

Hà Nội, ngày 31 tháng 10 năm 2019



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ 30/09/2019	Số đầu kỳ 01/01/2019
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		276.718.381.505	335.020.920.368
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	5.561.061.307	8.310.181.767
1. Tiền	111		5.561.061.307	8.310.181.767
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		228.029.168.502	245.681.154.859
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	159.033.749.930	182.936.651.306
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		17.321.129.572	13.936.835.011
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	184.970.474.557	184.407.369.267
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(133.375.947.218)	(135.679.462.386)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		79.761.661	79.761.661
IV. Hàng tồn kho	140		38.103.742.316	75.978.790.990
1. Hàng tồn kho	141	5.5	38.103.742.316	75.978.790.990
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		5.024.409.380	5.050.792.752
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.10	62.834.632	91.335.057
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		4.420.849.691	4.615.020.972
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.12	540.725.057	344.436.723
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		244.161.041.487	251.249.739.006
II. Tài sản cố định	220		97.560.108.773	103.579.259.085
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.6	97.560.108.773	103.579.259.085
- Nguyên giá	222		178.917.365.796	178.917.365.796
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(81.357.257.023)	(75.338.106.711)
- Nguyên giá	228		158.450.000	158.450.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(158.450.000)	(158.450.000)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		191.052.531	191.052.531
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.8	191.052.531	191.052.531
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	5.9	144.899.929.152	144.899.929.152
1. Đầu tư vào công ty con	251		119.549.258.805	119.549.258.805
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		12.880.647.106	12.880.647.106
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		20.902.858.682	20.902.858.682
4. Dự phòng giảm giá đầu tư TC dài hạn	254		(8.432.835.441)	(8.432.835.441)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.509.951.031	2.579.498.238
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.10	1.509.951.031	2.579.498.238
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		520.879.422.992	586.270.659.374

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ 30/09/2019	Số đầu kỳ 01/01/2019
C- NỢ PHẢI TRẢ	300		490.934.103.683	549.591.328.533
I. Nợ ngắn hạn	310		489.978.609.747	548.620.020.505
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.11	76.298.727.345	84.068.825.619
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		9.331.560.894	41.585.312.378
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.12	105.995.390.031	106.757.853.122
4. Phải trả người lao động	314		2.649.561.051	9.178.159.258
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.13	48.632.712.205	48.250.741.058
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		1.750.909.088	545.454.544
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5,14	203.869.004.917	203.260.343.364
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.15	41.450.744.216	54.973.331.162
II. Nợ dài hạn	330		955.493.936	971.308.028
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		955.493.936	971.308.028
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400		29.945.319.309	36.679.330.841
I- Vốn chủ sở hữu	410	5.16	27.068.711.987	33.802.723.519
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		238.500.000.000	238.500.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		238.500.000.000	238.500.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
8. Quỹ hỗ trợ, sắp xếp doanh nghiệp	419		9.944.733.314	9.944.733.314
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(221.376.021.327)	(214.642.009.795)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(214.642.009.795)	(51.516.107.608)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(6.734.011.532)	(163.125.902.187)
II- Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		2.876.607.322	2.876.607.322
1. Nguồn kinh phí	432		2.876.607.322	2.876.607.322
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		520.879.422.992	586.270.659.374

Người lập

Kiều Thị Nguyệt Nga

Phụ trách kế toán

Vũ Quang Hào

Hà Nội, ngày 31 tháng 10 năm 2019

Tổng Giám đốc



Vũ Xuân Thắng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
 Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/9/2019
PHẦN I - LÃI LỖ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 03		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Quý 03 - 2019	Quý 03 - 2018	Năm 2019	Năm 2018
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.17	9.427.603.008	27.773.854.504	74.526.506.685	77.342.661.531
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-			-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		9.427.603.008	27.773.854.504	74.526.506.685	77.342.661.531
4. Giá vốn hàng bán	11	5.18	7.160.424.826	23.584.867.194	58.515.953.244	63.626.343.105
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		2.267.178.182	4.188.987.310	16.010.553.441	13.716.318.426
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.19	2.380.375	266.759.765	827.268.274	636.214.405
7. Chi phí tài chính	22	5.20	1.126.690.808	583.075.558	3.683.682.462	2.873.782.011
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>1.126.690.808</i>	<i>583.075.558</i>	<i>3.683.682.462</i>	<i>2.559.808.673</i>
8. Chi phí bán hàng	25	5.21	28.296.364	73.352.467	120.961.338	536.451.344
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.21	6.249.701.179	7.159.287.079	19.231.772.587	20.626.110.567
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		(5.135.129.794)	(3.359.968.029)	(6.198.594.672)	(9.683.811.091)
11. Thu nhập khác	31	5.22	5.729.088	108.750.000	2.114.185.643	314.255.702
12. Chi phí khác	32	5.22	898.314.932	512.329.498	2.649.602.503	1.196.193.294
13. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40	5.22	(892.585.844)	(403.579.498)	(535.416.860)	(881.937.592)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40+45)	50		(6.027.715.638)	(3.763.547.527)	(6.734.011.532)	(10.565.748.683)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.23	-			-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		(6.027.715.638)	(3.763.547.527)	(6.734.011.532)	(10.565.748.683)
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		(291)	(233)	(282)	(443)
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		-	-	-	-

Người lập



Kiều Thị Nguyệt Nga

Phụ trách kế toán



Vũ Quang Hào

Hà Nội, ngày 31 tháng 10 năm 2019

Tổng Giám đốc



Vũ Xuân Thắng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 Theo phương pháp gián tiếp
 Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/9/2019

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/09/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2018
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(6.734.011.532)	(163.125.902.187)
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	02	6.019.150.312	9.786.761.003
- Các khoản dự phòng	03	-	144.112.297.827
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	-	(23.761.547)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(827.268.274)	(507.340.840)
- Chi phí lãi vay	06	3.683.682.462	6.269.201.873
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	2.141.552.968	(3.488.743.871)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	17.649.869.304	11.166.636.244
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	37.875.048.674	19.125.819.697
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(44.783.239.917)	(26.652.552.547)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	1.098.047.632	1.640.892.133
- Tiền lãi vay đã trả	14	(3.683.682.462)	(3.172.867.097)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	(55.996.108)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	475.870.287	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	10.773.466.486	(1.436.811.549)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	-	954.500.000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	-	954.500.000
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
3. Tiền thu từ cho vay	33	-	40.482.865.136
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(13.522.586.946)	(57.652.386.988)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(13.522.586.946)	(17.169.521.852)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	(2.749.120.460)	(17.651.833.401)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	8.310.181.767	25.938.253.621
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	23.761.547
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	5.561.061.307	8.310.181.767

Người lập



Kiều Thị Nguyệt Nga

Phụ trách kế toán



Vũ Quang Hào

Hà Nội, ngày 31 tháng 10 năm 2019

Tổng Giám đốc



Vũ Xuân Thắng

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**1.1 Hình thức sở hữu vốn**

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

Tổng Công ty thực hiện cổ phần hóa và chuyển đổi sang hoạt động Công ty Cổ phần theo Quyết định số 2368/QĐ-TTg ngày 23/12/2015 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt Phương án cổ phần hóa và chuyển thành Công ty Cổ phần Công ty mẹ - Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng và Quyết định số 863/QĐ-BXD ngày 01/9/2017 về việc Điều chỉnh quy mô và cơ cấu vốn điều lệ trong Phương án cổ phần hóa.

Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - Công ty TNHH Một thành viên hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100106553 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 29/11/2010 và đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 08/11/2017 về việc chuyển Công ty TNHH MTV thành Công ty cổ phần.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - Công ty TNHH MTV theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu là 107.000.000.000 đồng (Một trăm linh bảy tỷ đồng chẵn).

Vốn điều lệ của Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - CTCP theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 5 ngày 8/11/2017 là 238.500.000.000 đồng (Hai trăm ba mươi tám tỷ năm trăm triệu đồng)

Trụ sở chính của Tổng Công ty tại số 125D Phố Minh Khai - Phường Minh Khai - Q. Hai Bà Trưng - TP. Hà Nội.

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành, nghề kinh doanh của Công ty:

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

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

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

Hoạt động chính của Công ty trong năm: Gia công cơ khí lắp đặt công trình

1.3 Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/9/2019, Tổng Công ty có công ty con và đơn vị trực thuộc như sau:

Các Đơn vị hạch toán phụ thuộc (Đơn vị cấp dưới)

COMA 1 - Chi nhánh Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng

COMA 15 - Chi nhánh Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng

Trung tâm Xuất nhập khẩu - Chi nhánh Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng

Nhà máy cơ khí Quang Minh - Chi nhánh Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng

1.3 Cấu trúc doanh nghiệp (Tiếp theo)

Các Công ty con

Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng số 2 Hà Bắc (COMA 2)

Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Thái Bình (COMA 16)

Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Sông Chu (COMA 17)

Công ty Cổ phần Khóa Minh Khai

Công ty Cổ phần Cơ khí xây dựng và Lắp máy điện nước (COMAEL)

Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư và thiết bị số 27 (Coma 27)

Công ty TNHH MTV Sản xuất - Xuất nhập khẩu và dịch vụ phát triển nông thôn

Các Công ty liên doanh

Công ty Liên doanh Đồng hồ nước Zenner-Coma

Các Công ty liên kết

Công ty Cổ phần Cơ khí và Đầu tư xây dựng số 9

Công ty Cổ phần Xây lắp và Thương mại COMA 25

1.4. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

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 là có thể so sánh được.

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính được lập Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/9/2019.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính cho kỳ kết thúc ngày 30/9/2019.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán: Nhật ký chung.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

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

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

Đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính

- (i) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản (Tiền, Nợ phải thu,...): Đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng TMCP ngoại Tổng công ty mở tài khoản tại ngày 30/9/2019.
- (ii) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả (Phải trả người bán, vay,...): Đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng TMCP ngoại Tổng công ty mở tài khoản tại ngày 30/9/2019.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc đánh giá lại được kết chuyển vào Doanh thu hoặc chi phí tài chính tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiềnTiền: Bao gồm Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn)

Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh thu-chi.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chínhCác khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh liên kết và đầu tư khác

- Đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh: Các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.
- Các khoản phân phối lợi nhuận mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.
- Các khoản đầu tư khác: Được ghi nhận theo phương pháp giá gốc.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi các công ty này bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư vào các công ty này (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư). Mức trích lập dự phòng tương ứng với tỷ lệ góp vốn của Công ty trong các tổ chức kinh tế theo hướng dẫn tại Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013.

Đối với các khoản đầu tư khác, việc trích lập dự phòng tổn thất căn cứ vào giá trị hợp lý của khoản đầu tư tại thời điểm trích lập, trong trường hợp không xác định được giá trị hợp lý việc lập dự phòng căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán nợ phải thu**

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

Các khoản Nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng và phải thu khác được ghi nhận theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác. Các khoản phải thu thương mại được ghi nhận phù hợp với chuẩn mực doanh thu về thời điểm ghi nhận căn cứ theo hóa đơn, chứng từ phát sinh.
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không mang tính thương mại.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng Cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo Tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009.

Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc, trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì phải tính theo 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 trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên và tính giá theo phương pháp đích danh.

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 trong trường hợp giá trị thực tế của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

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

Công ty quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại thông tư 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013.

a. Nguyên tắc kế toán

Tài sản cố định hữu hình

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

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình và vô hình (Tiếp theo)

b. Phương pháp khấu hao

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

	<u>Số năm</u>
Nhà xưởng, vật kiến trúc	10 - 50
Máy móc, thiết bị	10
Phương tiện vận tải	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	06 - 10
Tài sản cố định hữu hình khác	03 - 08

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước phản ánh 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 và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Chi phí trả trước: được ghi nhận theo giá gốc và được phân loại theo ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ vào thời gian trả trước của từng hợp đồng.

Chi phí trả trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo thời gian thuê (đối với chi phí thuê nhà, thuê đất, thuê hoạt động,...), theo thời gian sử dụng hữu ích nhưng không quá 3 năm.

Nguyên tắc kế toán Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả

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

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

- Phải trả người bán : gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Công ty, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả 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 mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.
- Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc ghi nhận vay**

Bao gồm các khoản tiền vay, 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.

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

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

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

Công ty ghi nhận chi phí phải trả theo các nội dung chi phí chính sau:

- Chi phí lãi vay, chi phí bản quyền trả: trích trước theo thời gian thực hiện hợp đồng.

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm: doanh thu nhận trước (như: số tiền thu trước của khách hàng trong nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, cơ sở hạ tầng, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ); và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác (như: khoản chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...); không bao gồm: tiền nhận trước của người mua mà Công ty chưa cung cấp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ; doanh thu chưa thu được tiền của hoạt động cho thuê tài sản, cung cấp dịch vụ nhiều năm.

Doanh thu nhận trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng căn cứ trên số kỳ đã thu tiền trước.

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Lợi nhuận chưa phân phối xác định trên cơ sở kết quả kinh doanh sau thuế thu nhập doanh nghiệp và việc phân phối lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

Lợi nhuận sau thuế của Công ty được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được phê duyệt bởi Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự trữ theo Điều lệ của Công ty.

Cổ tức được công bố và chi trả dựa trên số lợi nhuận ước tính đạt được. Cổ tức chính thức 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 Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

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

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

- (a) 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;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Đối với doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

Hợp đồng xây dựng

Doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận như sau:

- (i) Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định Công ty được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày lập Báo cáo tài chính mà không phụ thuộc vào hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch đã lập hay chưa và số tiền ghi trên hóa đơn là bao nhiêu.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy, trường hợp Công ty có thể thu hồi được các khoản chi phí của hợp đồng đã bỏ ra thì doanh thu hợp đồng được ghi nhận chỉ tới mức các chi phí đã bỏ ra có khả năng thu hồi. Khi đó, không một khoản lợi nhuận nào được ghi nhận, kể cả khi tổng chi phí thực hiện hợp đồng có thể vượt quá tổng doanh thu của hợp đồng.

Đối với tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia và thu nhập khác: Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động trên và được xác định tương đối chắc chắn.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu gồm:

- Chiết khấu thương mại: là khoản bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn, không bao gồm khoản chiết khấu thương mại cho người mua đã thể hiện trong hóa đơn GTGT hoặc hóa đơn bán hàng.
- Giảm giá hàng bán: là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế; không bao gồm khoản giảm giá hàng bán cho người mua đã thể hiện trong hóa đơn GTGT hoặc hóa đơn bán hàng.
- Hàng bán bị trả lại: do vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Công ty ghi nhận theo nguyên tắc:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính : ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo.
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính : ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ (kể cả chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động, chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...) được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong năm.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

- Các khoản lỗ liên quan đến hoạt động đầu tư tài chính:

- Lỗ do góp vốn đầu tư ra bên ngoài: Được ghi nhận theo nguyên tắc thực tế phát sinh.
- Lỗ đầu tư chứng khoán : Được lập cho từng loại chứng khoán được niêm yết và chưa niêm yết trên thị trường và có giá thị trường giảm so với giá đang hạch toán trên sổ sách.

- Chi phí đi vay: Ghi nhận hàng tháng căn cứ trên khoản vay, lãi suất vay và số ngày vay thực tế.

- Chi phí góp vốn liên doanh liên kết, chuyển nhượng chứng khoán: theo thực tế phát sinh.

- Chi phí lỗ tỷ giá hối đoái: Được ghi nhận khi có sự chênh lệch giữa tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán và khi có phát sinh lỗ khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

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

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành được tính dựa trên thu nhập chịu thuế và thuế suất áp dụng trong năm tính thuế. Khoản thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh

lệch giữa lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế theo chính sách thuế hiện hành.

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

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 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 cũng như các số liệu Báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Các bên liên quan

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp kể cả Công ty Mẹ, các Công ty con của Công ty Mẹ, 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 chung 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 Tổng Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của những 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.

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP

Báo cáo tài chính Công ty Mẹ quý 3 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu B 09-DN

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Số cuối kỳ 30/09/2019	Số đầu kỳ 01/01/2019
Tiền mặt	1,776,850,670	1,514,916,886
Tiền gửi ngân hàng	3,784,210,637	6,795,264,881
Tổng	5,561,061,307	8,310,181,767

5.2 Phải thu của khách hàng

	Số cuối kỳ 30/09/2019	Số đầu kỳ 01/01/2019
Phải thu khách hàng ngắn hạn	159,033,749,930	182,936,651,306
Công ty SINOMA Cung cấp thiết bị điện DA Xi măng Đồng Bành	34,472,561,394	34,472,561,394
Công ty CP phát triển thương mại Việt Nam (chuyển nhượng cổ phần và dự án 2.5HH Lê văn Thiêm)	16,228,493,386	20,228,493,386
Phải thu khách hàng ngắn hạn khác	94,034,357,764	128,235,596,526
Tổng	159,033,749,930	182,936,651,306

5.3 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/09/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Tổng thầu EPC dự án Nhà máy xi măng Đồng Bành - Lạng Sơn	34,472,561,394	34,472,561,394	34,472,561,394	34,472,561,394
Công ty lắp máy điện nước số 3	40,176,236,955	40,176,236,955	40,176,236,955	40,176,236,955
Phải thu các tổ chức cá nhân khác	87,238,824,379	61,030,664,037	87,238,824,379	61,030,664,037
Tổng	161,887,622,728	135,679,462,386	161,887,622,728	135,679,462,386

Ghi chú: Giảm trích lập phải thu khó đòi của COMA1 do bù trừ công nợ với số tiền là: 2,303,515,168

5.4 Phải thu khác

	30/09/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Ngắn hạn	184,970,474,557	-	184,407,369,267	-
- Tạm ứng	12,696,854,319	-	13,475,301,553	-
- Ký cược, ký quỹ	1,177,527,633	-	1,296,001,474	-
- Phải thu khác	171,096,092,605	-	169,636,066,240	-
Dài hạn	-	-	-	-
Tổng	184,970,474,557	-	184,407,369,267	-

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP

Báo cáo tài chính Công ty Mẹ quý 3 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU B 09-DN

5.5 Hàng tồn kho

	30/09/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	450,328,671	-	416,794,779	-
Công cụ, dụng cụ	108,352,840	-	117,498,188	-
Chi phí SX KDDD	27,343,934,472	-	65,243,371,690	-
Thành phẩm	-	-	-	-
Hàng hóa	10,201,126,333	-	10,201,126,333	-
Tổng	38,103,742,316	-	75,978,790,990	-

5.6 Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng
NGUYÊN GIÁ					
Số dư tại 01/01/2019	146,503,867,920	13,393,047,743	9,847,128,018	9,173,322,115	178,917,365,796
Tăng trong năm	-	-	-	-	-
Mua trong năm	-	-	-	-	-
Nhận bàn giao từ Tổng Công ty	-	-	-	-	-
Nhận góp vốn	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/09/2019	<u>146,503,867,920</u>	<u>13,393,047,743</u>	<u>9,847,128,018</u>	<u>9,173,322,115</u>	<u>178,917,365,796</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư tại 01/01/2019	48,057,518,748	9,850,497,657	8,469,955,033	8,960,135,273	75,338,106,711
Tăng trong năm	4,497,707,254	681,390,335	542,832,611	297,220,113	6,019,150,312
Khấu hao trong năm	4,497,707,254	681,390,335	542,832,611	297,220,113	6,019,150,312
Điều chuyển, phân loại lại	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/09/2019	<u>43,246,603,679</u>	<u>9,825,546,039</u>	<u>6,830,916,110</u>	<u>8,214,141,491</u>	<u>81,357,257,023</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại 01/01/2019	<u>104,902,320,240</u>	<u>3,912,731,301</u>	<u>3,283,578,459</u>	<u>1,280,070,053</u>	<u>103,579,259,085</u>
Tại 30/09/2019	<u>103,257,264,241</u>	<u>3,567,501,704</u>	<u>3,016,211,908</u>	<u>959,180,624</u>	<u>97,560,108,773</u>

5.7 Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm tin học	Giá trị thương hiệu	Tổng
NGUYÊN GIÁ			
Số dư tại 01/01/2019	158,450,000	-	158,450,000
Tăng trong năm	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-
Số dư tại 30/09/2019	<u>158,450,000</u>	<u>-</u>	<u>158,450,000</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư tại 01/01/2019	158,450,000	-	158,450,000
Tăng trong năm	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-
Số dư tại 30/09/2019	<u>158,450,000</u>	<u>-</u>	<u>158,450,000</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại 01/01/2019	-	-	-
Tại 30/09/2019	-	-	-

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP

Báo cáo tài chính Công ty Mẹ quý 3 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU B 09-DN

5.8 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số cuối kỳ 30/09/2019	Số đầu kỳ 01/01/2019
Chi phí dự án 11E6 Phạm Hùng	-	-
Chi phí sửa chữa khác	191,052,531	191,052,531
Tổng	191,052,531	191,052,531

5.9 Các khoản đầu tư dài hạn*Đơn vị tính: VND*

	Tỷ lệ		30/09/2019		01/01/2019	
	Vốn năm giữ	Quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự ph
I. Đầu tư vào Công ty con			119,549,258,805	(7,822,984,050)	119,549,258,805	(7,822,984,050)
1. Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng số 2 Hà Bắc (COMA 2)	51.38%	51.38%	14,475,873,012	-	14,475,873,012	-
2. Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Thái Bình (COMA 16)	53.61%	53.61%	3,633,663,558	-	3,633,663,558	-
3. Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Sông Chu (COMA 17)	51.39%	51.39%	8,492,821,032	-	8,492,821,032	-
4. Công ty Cổ phần Khóa Minh Khai	67.47%	67.47%	82,146,668,546	-	82,146,668,546	-
5. Công ty Cổ phần Cơ khí xây dựng và Lắp máy điện nước (COMAEL)	51.54%	51.54%	5,669,250,000	(5,669,250,000)	5,669,250,000	(5,669,250,000)
6. Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư và thiết bị số 27 (Coma 27)	100.00%	100.00%	202,007,497	(202,007,497)	202,007,497	(202,007,497)
7. Công ty TNHH MTV Sản xuất - Xuất nhập khẩu và dịch vụ phát triển nông thôn	100.00%	100.00%	4,928,975,160	(1,951,726,553)	4,928,975,160	(1,951,726,553)
II. Đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết			12,880,647,106	-	12,880,647,106	-
1. Công ty Liên doanh Đồng hồ nước Zenner-Coma	31.02%	31.02%	1,836,527,663	-	1,836,527,663	-
2. Công ty Cổ phần Cơ khí và Đầu tư xây dựng số 9	20.00%	20.00%	11,044,119,443	-	11,044,119,443	-
III. Đầu tư vào đơn vị khác			20,902,858,682	(609,851,391)	20,902,858,682	(609,851,391)
1. Công ty CP COMA Đầu tư kinh doanh Bất động Sản (COMARE)			562,478,011	(562,478,011)	562,478,011	(562,478,011)
2. Cty CP Cơ khí xây dựng số 10	9.54%	9.54%	500,000,000	-	500,000,000	-
3. Cty CP thủy điện Hương Sơn	0.42%	0.42%	1,107,569,300	-	1,107,569,300	-
4. Công ty CP Cơ khí xây dựng số 5	4.09%	4.09%	748,442,503	-	748,442,503	-
5. Cty CP Cơ khí xây dựng Đại Mỗ (COMA 6)	7.18%	7.18%	7,246,146,943	-	7,246,146,943	-
6. Công ty CP Tư vấn xây dựng và Phát triển cơ khí	10.00%	10.00%	500,000,000	(47,373,380)	500,000,000	(47,373,380)
7. Cty Cổ phần Xây lắp và Thương mại COMA 25	5.21%	5.21%	10,238,221,925	-	10,238,221,925	-
Tổng			153,332,764,593	(8,432,835,441)	153,332,764,593	(8,432,835,441)

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP

Báo cáo tài chính Công ty Mẹ quý 3 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU B 09-DN

5.10 Chi phí trả trước

	Số cuối kỳ 30/09/2019	Số đầu kỳ 01/01/2019
Ngắn hạn	62,834,632	91,335,057
Công cụ dụng cụ phân bổ	62,834,632	91,335,057
Dài hạn	1,509,951,031	2,579,498,238
Công cụ dụng cụ phân bổ	156,118,264	146,186,919
Chi phí sửa chữa, lắp đặt	11,276,343	260,348,719
Chi phí thương hiệu	174,103,744	696,414,978
Chi phí cơ sở hạ tầng khu công nghiệp	1,134,000,000	1,200,000,000
Chi phí khác	34,452,680	276,547,622
Tổng	1,572,785,663	2,670,833,295

5.11 Phải trả người bán

	30/09/2019 (VND)		01/01/2019 (VND)	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	76,298,727,345	76,298,727,345	84,068,825,619	84,068,825,619
Công ty CKXD số 2 Hà Bắc (COMA 2)	20,132,360,674	20,132,360,674	20,346,921,872	20,346,921,872
Công ty CP cơ khí và xây lắp Thái Bình (COMA 16)	27,496,619,129	27,496,619,129	8,418,029,561	8,418,029,561
Công ty CP cơ khí và lắp máy điện nước (COMAEL)	11,945,616,229	11,945,616,229	7,811,613,492	7,811,613,492
Công ty TNHH MTV vật tư xây lắp và kinh doanh thiết bị số 27	692,604,419	692,604,419	692,604,419	692,604,419
Phải trả người bán ngắn hạn khác	16,031,526,894	16,031,526,894	46,799,656,275	46,799,656,275
b. Dài hạn	-	-	-	-
Tổng	76,298,727,345	76,298,727,345	84,068,825,619	84,068,825,619

5.12 Thuế và các khoản thu, phải nộp nhà nước*Đơn vị tính: VND*

	01/01/2019	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	30/09/2019
I. Thuế và các khoản phải nộp	106,757,853,122	8,305,493,568	9,067,956,659	105,995,390,031
1. Thuế giá trị gia tăng	43,776,140,846	4,655,109,355	1,557,681,810	46,873,568,391
2. Thuế thu nhập doanh nghiệp	195,947,095	-	-	195,947,095
3. Thuế nhà đất, tiền thuê đất	8,515,925,321	1,856,076,652	2,204,474,639	8,167,527,334
4. Thuế thu nhập cá nhân	176,398,074	44,412,124	44,187,547	176,622,651
5. Thuế Bảo vệ môi trường và thuế khác	15,795,487,161	7,000,000	7,000,000	15,795,487,161
6. Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	38,297,954,625	1,742,895,437	5,254,612,663	34,786,237,399
II. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	344,436,723	327,940,581	524,228,915	540,725,057
1. Thuế giá trị gia tăng nộp thừa	327,940,581	327,940,581	-	-
2. Thuế XNK nộp thừa	10,613,473	-	-	10,613,473
3. Thuế thu nhập cá nhân nộp thừa	5,882,669	-	-	5,882,669
4. Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	524,228,915	524,228,915

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP

Báo cáo tài chính Công ty Mẹ quý 3 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU B 09-DN

5.13 Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ 30/09/2019	Số đầu kỳ 01/01/2019
Ngắn hạn	48,632,712,205	48,250,741,058
Trích trước các công trình	48,372,712,205	47,990,741,058
Trích trước các khoản khác	260,000,000	260,000,000
Dài hạn	-	-
Tổng	48,632,712,205	48,250,741,058

5.14 Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ 30/09/2019	Số đầu kỳ 01/01/2019
Ngắn hạn	203,869,004,917	203,260,343,364
Kinh phí công đoàn	944,319,716	890,352,677
Bảo hiểm xã hội	5,210,452,396	5,923,763,813
Bảo hiểm y tế	1,642,073,330	1,440,979,566
Bảo hiểm thất nghiệp	635,798,766	539,758,410
Phải trả, phải nộp khác	-	-
Huy động vốn mua nhà liền kề	2,677,500,000	2,677,500,000
Phí bảo trì chung cư Skylight	15,682,627,401	17,178,894,901
Phải trả thành phố quyền sử dụng đất DA Skylight	49,466,065,630	49,466,065,630
Lợi nhuận phải trả Khóa Minh Khai Dự án Skylight	97,704,013,510	97,704,013,510
Phải trả huy động vốn Xi măng Đồng Bành	4,853,000,000	5,053,000,000
Phải trả huy động vốn thủy điện Hương Sơn	-	560,000,000
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	25,053,154,168	20,748,457,857
Dài hạn	-	-
Tổng	203,869,004,917	203,260,343,364

5.15 Vay và nợ thuê tài chính

	30/09/2019		Trong năm		Đơn vị tính: VND 01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay						
Vay ngắn hạn	41,450,744,216	41,450,744,216	-	13,522,586,946	54,973,331,162	54,973,331,162
Ngân hàng TMCP Dầu tư và Phát triển Việt Nam	13,553,315,129	13,553,315,129	-	4,143,096,881	17,696,412,010	17,696,412,010
Bộ Xây dựng	5,200,000,000	5,200,000,000	-	-	5,200,000,000	5,200,000,000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam_CN Hai Bà Trưng	-	-	-	-	-	-
Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Hai Bà Trưng	10,879,947,497	10,879,947,497	-	9,219,490,065	20,099,437,562	20,099,437,562
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội - CN Vạn Phúc (Habubank)	-	-	-	-	-	-
Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Hai Bà Trưng	-	-	-	-	-	-
Vay các đối tượng khác	11,817,481,590	11,817,481,590	-	160,000,000	11,977,481,590	11,977,481,590
Vay dài hạn	-	-	-	-	-	-
Ngân hàng TMCP Quân đội	-	-	-	-	-	-
Tổng	41,450,744,216	41,450,744,216	-	13,522,586,946	54,973,331,162	54,973,331,162

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP

Báo cáo tài chính Công ty Mẹ quý 3 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU B 09-DN

5.16 Vốn chủ sở hữu**a. Đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu***Đơn vị tính: VND*

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ hỗ trợ, sắp xếp doanh nghiệp	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng
Số dư tại 01/01/2018	238,500,000,000	-	-	9,944,733,314	(51,516,107,608)	196,928,625,706
Lãi trong năm nay	-	-	-	-	(163,125,902,187)	(163,125,902,187)
Điều chuyển vốn từ chênh lệch đánh giá TS	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2018	238,500,000,000	-	-	9,944,733,314	(214,642,009,795)	33,802,723,519
Số dư tại 01/01/2019	238,500,000,000	-	-	9,944,733,314	(214,642,009,795)	33,802,723,519
Tăng khác	-	-	-	-	-	-
Lỗ trong năm nay	-	-	-	-	(6,734,011,532)	(6,734,011,532)
Số dư tại 30/09/2019	238,500,000,000	-	-	9,944,733,314	(221,376,021,327)	27,068,711,987

Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**b. Chi tiết vốn chủ sở hữu**

	30/09/2019	01/01/2019 VND
Vốn góp của Nhà nước	235,552,000,000	235,552,000,000
Vốn góp của đối tượng khác	2,948,000,000	2,948,000,000
Tổng	238,500,000,000	238,500,000,000

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận
Error! Not a valid link.**d. Cổ phiếu**

	30/09/2019 Cổ phiếu	01/01/2019 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu lưu hành đầu năm	23,850,000	23,850,000
Số lượng cổ phiếu phát hành trong năm	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại trong năm	-	-
Số lượng cổ phiếu lưu hành cuối năm	23,850,000	23,850,000
Cổ phiếu phổ thông	23,850,000	23,850,000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND/Cổ phiếu)	10,000	10,000

5.17 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	30/09/2019	30/09/2018
Doanh thu xây lắp	50,366,731,071	55,591,050,449
Doanh thu kinh doanh dịch vụ	24,159,775,614	21,751,611,082
Doanh thu gia công xây lắp	-	-
Doanh thu khác	-	-
Tổng	74,526,506,685	77,342,661,531

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP

Báo cáo tài chính Công ty Mẹ quý 3 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU B 09-DN

5.18 Giá vốn hàng bán

	30/09/2019	30/09/2018
Giá vốn xây lắp	45,981,360,245	54,013,817,015
Giá vốn bất động sản	-	-
Giá vốn kinh doanh vật tư	-	-
Giá vốn kinh doanh dịch vụ	12,534,592,999	9,612,526,090
Giá vốn gia công xây lắp	-	-
Tổng	58,515,953,244	63,626,343,105

5.19 Doanh thu hoạt động tài chính

	30/09/2019	30/09/2018
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	827,268,274	293,424,765
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	342,789,640
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	-
Tổng	827,268,274	636,214,405

5.20 Chi phí hoạt động tài chính

	30/09/2019	30/09/2018
Lãi tiền vay	3,683,682,462	2,873,782,011
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	-	-
Chi phí tài chính khác	-	-
Tổng	3,683,682,462	2,873,782,011

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

	30/09/2019	30/09/2018
Chi phí bán hàng	120,961,338	536,451,344
Chi phí bán hàng khác	120,961,338	536,451,344
Chi phí quản lý	19,231,772,587	20,626,110,567
Chi phí nhân viên quản lý	10,408,873,734	9,803,467,508
Chi phí quản lý khác	8,822,898,853	10,822,643,059
Tổng	19,352,733,925	21,162,561,911

5.22 Thu nhập khác/Chi phí khác

	30/09/2019	30/09/2018
Thu nhập khác		
Thu thanh lý tài sản, CCDC	-	-
Hoàn trích trước chi phí công trình	1,262,045,152	-
Phí thương hiệu	846,411,403	-
Thu nhập khác	5,729,088	-
Xử lý công nợ	-	314,255,702
Tổng	2,114,185,643	314,255,702
Chi phí khác		
Giá trị vật tư thanh lý	-	-
Điều chỉnh quyết toán công trình	-	-
Phạt chậm nộp thuế	2,339,623,043	600,074,036
Lãi chậm nộp BHXH	309,979,460	22,996,758
Chi phí khác	-	573,122,500
Tổng	2,649,602,503	1,196,193,294
Thu nhập khác/chi phí khác (thuận)	(535,416,860)	(881,937,592)

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP

Báo cáo tài chính Công ty Mẹ quý 3 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU B 09-DN

5.23 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	30/09/2019	30/09/2018
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	8,392,499,085	41,035,786,107
Chi phí nhân công	11,843,327,927	9,353,833,003
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5,121,358,197	2,025,829,350
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8,822,770,958	1,849,483,143
Chi phí khác bằng tiền	8,801,271,773	3,677,148,995
Tổng	42,981,227,940	57,942,080,598

5.24 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại**Lãi trên cổ phiếu**

	Năm 2019	Năm 2018
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp (VND)	(6,734,011,532)	(10,565,748,683)
Các khoản điều chỉnh		
<i>Các khoản điều chỉnh tăng</i>	-	-
<i>Các khoản điều chỉnh giảm</i>	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(6,734,011,532)	(10,565,748,683)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (Cổ phiếu)	23,850,000	23,850,000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	(282)	(443)

II. THÔNG TIN KHÁC**1. Thông tin so sánh**

Thông tin so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty đã được kiểm toán bởi kiểm toán độc lập

Hà Nội, ngày 31 tháng 10 năm 2019

Người lập



Kiều Thị Nguyệt Nga

Phụ trách kế toán



Vũ Quang Hào

D Tổng Giám đốc




Vũ Xuân Thắng