

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM
(MECO JSC)

..... @

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3 NĂM 2021

Báo cáo gồm có:

- 1. Bảng cân đối kế toán – Mẫu số B01-DN*
- 2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh – Mẫu số B02-DN*
- 3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ – Mẫu số B03-DN*
- 4. Thuyết minh báo cáo tài chính – Mẫu số B09-DN*

HÀ NỘI – 2021

CÔNG TY CP CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM (MECO JSC)

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

Điện thoại: (04).3 869 3434 - Fax: (04).3 869 1568

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Mẫu số B 01 - DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của BTC)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	MÃ SỐ	TM	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU KỲ
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		403,670,833,386	553,657,226,147
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		1,931,551,178	1,005,767,736
1. Tiền	111	V.01	1,931,551,178	1,005,767,736
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	212,800	710,823,067
1. Chứng khoán kinh doanh	121		237,860	710,823,067
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(25,060)	
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		320,182,562,593	454,899,278,145
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	210,177,387,282	238,356,388,407
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		41,225,299,197	40,403,335,960
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		6,321,803,868	700,663,090
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	191,917,815,906	304,898,634,348
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(129,459,743,660)	(129,459,743,660)
IV. Hàng tồn kho	140	V.07	77,246,862,197	91,045,535,517
1. Hàng tồn kho	141		154,684,452,359	155,363,668,838
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(77,437,590,162)	(64,318,133,321)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		4,309,644,618	5,995,821,682
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10	36,456,922	46,535,832
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		4,273,187,696	5,949,285,850
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		337,362,418,042	353,105,256,806
I. Tài sản cố định	220		12,746,990,869	15,964,335,303
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.09	12,746,990,869	15,964,335,303
- Nguyên giá	222		89,172,071,482	95,657,892,528
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(76,425,080,613)	(79,693,557,225)
II. Bất động sản đầu tư	230		104,026,934,424	106,101,801,634
- Nguyên giá	231		132,036,029,974	132,036,029,974
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(28,009,095,550)	(25,934,228,340)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.08	721,443,057	721,443,057
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		721,443,057	721,443,057
III. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.02	219,867,049,692	230,317,676,812
1. Đầu tư vào công ty con	251		28,150,290,029	28,150,290,029
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		206,080,000,000	210,287,240,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		9,891,470,000	9,891,470,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(24,254,710,337)	(18,011,323,217)
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		741,033,251,428	906,762,482,953

CÔNG TY CP CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM (MECO JSC)

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

Điện thoại: (04).3 869 3434 - Fax: (04).3 869 1568

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Mẫu số B 01 - DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của BTC)

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	TM	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
1	2	3	4	5
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		526,086,830,228	674,813,523,035
I. Nợ ngắn hạn	310		394,653,509,070	443,538,217,964
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	152,458,007,775	199,544,597,613
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		55,131,733,226	54,308,847,294
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13	23,267,780,497	38,653,248,035
4. Phải trả người lao động	314		1,027,150,362	1,053,384,651
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	53,685,763,821	40,735,668,862
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		2,590,909,091	
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	98,177,003,765	93,106,427,400
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.11	320,640,000	7,785,563,576
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		7,994,520,533	8,350,480,533
II. Nợ dài hạn	330		131,433,321,158	231,275,305,071
1. Phải trả dài hạn khác	337		122,788,016,087	215,000,000,000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.11	8,645,305,071	15,725,305,071
3. Trái phiếu chuyển đổi	339			550,000,000
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		214,946,421,200	231,948,959,918
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	214,946,421,200	231,948,959,918
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		575,100,000,000	575,100,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		575,100,000,000	575,100,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		32,960,749,348	32,960,749,348
3. Cổ phiếu quỹ (*)	415		(73,426,398,513)	(73,426,398,513)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		28,817,258,755	28,817,258,755
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(348,505,188,390)	(331,502,649,672)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(346,747,860,486)	(331,502,649,672)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(1,757,327,904)	
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		741,033,251,428	906,762,482,953

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2021

NGƯỜI LẬP BIỂU



PHẠM THỊ CHINH LƯƠNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG



PHẠM THỊ CHINH LƯƠNG

CHỦ TỊCH HĐQT



NGUYỄN NGỌC BÌNH

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021


BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH

Quý 3 năm 2021

Đơn vị tính: VNĐ

Chi tiêu	Mã số	TM	Kỳ báo cáo		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Kỳ này	Kỳ trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	6,680,778,255	31,588,633,777	61,915,886,023	62,677,265,224
3. Doanh thu thuần về bán hàng và CCDV	10		6,680,778,255	31,588,633,777	61,915,886,023	62,677,265,224
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	4,716,813,569	28,555,258,171	66,675,090,938	53,759,615,797
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp DV	20		1,963,964,686	3,033,375,606	(4,759,204,915)	8,917,649,427
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	285,513,476	391,333,169	1,025,764,050	1,211,092,358
7. Chi phí tài chính	22	VI.04	2,632,547,120	455,696,882	6,343,570,831	951,995,177
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23			160,829,420	97,031,320	364,074,798
8. Chi phí bán hàng	25	VI.05				
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.06	1,542,810,923	1,618,717,883	5,045,912,773	4,899,674,886
10. Lợi nhuận thuần từ HĐKD	30		(1,925,879,881)	1,350,294,010	(15,122,924,469)	4,277,071,722
11. Thu nhập khác	31	VI.07	168,932,966	101,612,141	305,439,683	235,267,853
12. Chi phí khác	32	VI.08	380,989	108,258	2,185,053,932	952,509,684
13. Lợi nhuận khác	40		168,551,977	101,503,883	(1,879,614,249)	(717,241,831)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(1,757,327,904)	1,451,797,893	(17,002,538,718)	3,559,829,891
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.09				
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		(1,757,327,904)	1,451,797,893	(17,002,538,718)	3,559,829,891
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

NGƯỜI LẬP BIỂU



PHẠM THỊ CHINH LƯƠNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG



PHẠM THỊ CHINH LƯƠNG



Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2021

CÔNG CHỦ TỊCH HĐQT

CÔNG TY

CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG

VIỆT NAM

Q. ĐỐNG ĐA, TP. HÀ NỘI

NGUYỄN NGỌC BÌNH

CÔNG TY CP CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM (MECO JSC)

Địa chỉ: Ngõ 102, Trường Chinh, Phương Mai, Đống Đa, Hà Nội

Điện thoại: (04).3 869 3434 - Fax: (04).3 869 1568

Mẫu số B 03 - DN
(Ban hành theo Thông tư số
200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của
BTC)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

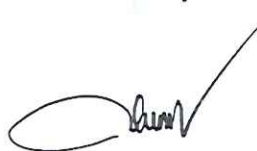
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 3 năm 2021

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	LƯU KẾ TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN KỲ NÀY	
			NĂM NAY	NĂM TRƯỚC
1	2	3	4	5
I - Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(17,002,538,718)	3,559,829,891
2. Điều chỉnh cho các khoản			23,585,073,229	3,762,950,066
- Khấu hao TSCĐ và BĐS đầu tư	02		3,745,371,924	3,840,260,285
- Các khoản dự phòng	03		19,362,869,021	160,041,566
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(378,275,705)	88,708,149
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		758,076,669	(690,134,732)
- Chi phí lãi vay	06		97,031,320	364,074,798
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		6,582,534,511	7,322,779,957
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		142,013,954,484	9,930,845,630
- Tăng giảm hàng tồn kho	10		679,216,479	(9,799,631,781)
- Tăng giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(123,307,816,485)	12,913,606,456
- Tăng giảm chi phí trả trước	12		10,078,910	(15,118,364)
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		710,585,207	180,108,838
- Tiền lãi vay đã trả	14		(386,981,788)	(420,340,716)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(9,299,766,573)	(3,326,168,405)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(355,960,000)	(402,550,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		16,645,844,745	16,383,531,615
II - Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(54,545,455)	(2,016,369,300)
- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		401,363,637	
- Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(16,601,526,778)	
- Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		10,980,386,000	
- Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		4,417,602,000	
- Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		231,582,869	690,134,732
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(625,137,727)	(1,326,234,568)
III - Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
- Tiền thu từ đi vay	33		27,020,000,000	14,480,923,576
- Tiền trả nợ gốc vay	34		(42,114,923,576)	(16,150,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(15,094,923,576)	(1,669,076,424)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		925,783,442	13,388,220,623
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		1,005,767,736	1,031,144,482
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			(15,879)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	V.1	1,931,551,178	14,419,349,226

NGƯỜI LẬP BIỂU



PHẠM THỊ CHINH LƯƠNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG



PHẠM THỊ CHINH LƯƠNG

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2021

CHỦ TỊCH HĐQT



NGUYỄN NGỌC BÌNH

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2021

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn : Công ty cổ phần
2. Lĩnh vực kinh doanh : Xây dựng, dịch vụ, sản xuất
3. Ngành nghề kinh doanh:

- Về cơ khí và điện: chế tạo, sửa chữa, lắp đặt thiết bị phụ tùng cơ khí phục vụ cho ngành nông, lâm, diêm nghiệp, thủy lợi và xây dựng; Chế tạo thiết bị nâng hạ máy và thiết bị dây chuyền chế biến nông sản: cà phê, mía, đường, chè; Lắp ráp xe tải nhỏ phục vụ nông thôn; Thiết kế và sản xuất các loại bơm đến 8.000m³/h; Xây lắp đường dây và trạm biến thế đến 35KV; Chế tạo tủ điện hạ thế, tủ điều khiển trung tâm phục vụ thủy lợi và công nghiệp chế biến; Sản xuất và kinh doanh điện;
- Về xây dựng: Đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng nông thôn; xây dựng công trình thủy lợi: hồ điều hòa, kênh mương, kè và đập; Xây lắp các công trình dân dụng, hệ thống xử lý nước thải công nghiệp, nước sạch nông thôn và vệ sinh môi trường; Chế tạo vỏ bọc che công trình công nghiệp; Đào đắp đất đá, san lấp mặt bằng, phát triển hạ tầng;
- Về thương mại và dịch vụ: kinh doanh nội địa và xuất nhập khẩu các loại vật tư máy móc thiết bị, hóa chất phục vụ nông nghiệp (trừ Hóa chất Nhà nước cấm) và chế biến nông sản; Kinh doanh lương thực, thực phẩm và nông lâm sản; Sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng, gương, kính, ván nhân tạo; Cho thuê nhà ở, văn phòng làm việc, kho bãi, nhà xưởng; Kinh doanh khách sạn và dịch vụ lễ hành (không bao gồm kinh doanh phòng hát Karaoke, vũ trường, quán bar);
- Đầu tư xây dựng công trình nông nghiệp, lâm nghiệp, diêm nghiệp, thủy lợi, công nghiệp, dân dụng, giao thông, cơ sở hạ tầng nông thôn;
- Kinh doanh bất động sản;
- Khai thác khoáng sản, tài nguyên; Khai thác vật liệu xây dựng (đất, đá, cát, sỏi) bao gồm cả khảo sát, thăm dò và chế biến (trừ các Khoáng sản Nhà nước cấm);
- Khoan phụt vữa, xi măng, gia cố chống thấm và xử lý nền móng công trình xây dựng; Chống thấm nền và thân đê, than đập công trình thủy lợi, thủy điện;
- Nạo vét sông ngòi, cửa sông, cửa biển; Sản xuất bê tông đầm lăn và bê tông các loại; Xây dựng giao thông đường bộ và đường sắt; Xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp; Thí nghiệm vật liệu xây dựng;
- Chế tạo, lắp đặt thiết bị và phụ tùng công trình thủy lợi và thủy điện; Chế tạo, lắp đặt và sửa chữa công trình nhà máy chế biến sản phẩm nông lâm nghiệp; chế tạo và lắp đặt công trình khung nhà kết cấu thép;
- Đầu tư kinh doanh nhà máy thủy điện, khu đô thị, hạ tầng khu công nghiệp, khu nhà cao tầng;
- Kinh doanh vật liệu xây dựng, vật liệu điện và kim khí khác; Kinh doanh thiết bị và phụ tùng máy xây dựng; Kinh doanh phương tiện vận tải; Kinh doanh dịch vụ nhà hàng; Kinh doanh dịch vụ quản lý nhà chung cư; Cho thuê máy móc thiết bị; Kinh doanh đại lý xăng dầu; Đại lý ký gửi hàng hóa;
- Giáo dục mầm non, giáo dục tiểu học, giáo dục trung học cơ sở, giáo dục trung học phổ thông, giáo dục trung học chuyên nghiệp, cao đẳng và đại học; Dạy nghề ngắn hạn, dài hạn trong lĩnh vực: kinh doanh và quản lý, máy tính, xây dựng, công nghệ kỹ thuật mô địa chất

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

-
- và chế biến lương thực, thực phẩm (chỉ được hoạt động sau khi cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép);
- Thiết kế tổng mặt bằng, kiến trúc nội, ngoại thất: đối với công trình xây dựng dân dụng, công nghiệp;
 - Thiết kế kết cấu công trình dân dụng;
 - Thiết kế công trình thủy điện, thủy lợi;
 - Thiết kế lắp đặt thiết bị cơ khí công trình thủy điện;
 - Giám sát thi công xây dựng loại công trình dân dụng và công nghiệp, thủy điện trong lĩnh vực chuyên môn giám sát: Xây dựng và hoàn thiện;
 - Môi giới bất động sản;
 - Định giá bất động sản;
 - Sàn giao dịch bất động sản;
 - Tư vấn, quảng cáo, quản lý bất động sản;
 - Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
 - Lắp đặt hệ thống thang máy, cầu thang tự động, các loại cửa tự động, hệ thống đèn chiếu sáng, hệ thống hút bụi, hệ thống âm thanh và hệ thống thiết bị dùng cho vui chơi giải trí;
 - Hoạt động tư vấn quản lý (Không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, thuế, kiểm toán, kế toán, chứng khoán).
4. **Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường:**
5. **Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính**
6. **Cấu trúc doanh nghiệp**
- Danh sách các công ty con*
- Công ty CP Cơ khí Văn Lâm
 - Công ty CP Bất động sản MECO
 - Công ty CP Khoáng sản MECO
- Danh sách các công ty liên doanh, liên kết*
- Công ty CP Đầu tư Thủy điện An pha
- Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc**
- Chi nhánh Công ty CP Cơ điện và Xây dựng Việt Nam tại Thanh Hóa
 - Chi nhánh Công ty CP Cơ điện và Xây dựng Việt Nam (TP. Hà nội)
 - Chi nhánh Công ty CP Cơ điện và Xây dựng Việt Nam tại tỉnh Tuyên Quang
7. **Tuyên bố về khả năng so sánh của thông tin trên Báo cáo tài chính:**
- Số liệu đầu năm được lấy theo số liệu trên Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội.
- II. **Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
1. **Kỳ kế toán năm**

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo 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. Năm tài chính 2021 là năm tài chính thứ 16 của Công ty kể từ khi chuyển đổi hình thức sang công ty cổ phần.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND)

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Lãnh đạo Công ty CP Cơ điện và Xây dựng Việt Nam tuyên bố tuân thủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam đã ban hành phù hợp với đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán:

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng giao dịch tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm tài sản là tiền và công nợ có gốc ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản vào ngày kết thúc niên độ kế toán. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch đánh giá lại của các khoản mục tiền tệ được kết chuyển vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi.

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a) Chứng khoán kinh doanh: được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm: giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)

- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: 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.

c) Các khoản cho vay: Các khoản cho vay theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua bán trên thị trường như chứng khoán.

d) Đầu tư vào công ty con, công ty liên kết: được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được kế toán theo phương pháp giá gốc. Khoản vốn góp liên doanh không điều chỉnh thay đổi của phần sở hữu của công ty trong tài sản thuần của công ty

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

liên doanh. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty phản ánh khoản thu nhập được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của công ty liên doanh phát sinh sau khi góp vốn liên doanh.

đ) Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác: được ghi nhận theo giá gốc bắt đầu từ ngày góp vốn đầu tư.

e) Các phương pháp kế toán đối với các giao dịch khác liên quan đến đầu tư tài chính.

Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá thị trường giảm so với giá đang hạch toán trên sổ sách. Giá thị trường làm căn cứ xem xét trích lập dự phòng được xác định như sau:

- Đối với chứng khoán đã niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán Hà nội (HNX) là giá giao dịch bình quân tại ngày trích lập dự phòng.

- Đối với chứng khoán đã niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh (HOSE) là giá đóng cửa tại ngày trích lập dự phòng.

- Đối với chứng khoán đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) là giá giao dịch bình quân trên hệ thống tại ngày trích lập dự phòng.

- Đối với chứng khoán chưa đăng ký giao dịch ở thị trường giao dịch của các công ty đại chúng là giá trung bình trên cơ sở giá giao dịch do tối thiểu của 3 công ty chứng khoán công bố tại ngày lập dự phòng.

- Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy giao dịch, ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi là giá trị sổ sách tại ngày lập Bảng cân đối kế toán gần nhất.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư tài chính vào các tổ chức kinh tế khác được trích lập khi các tổ chức kinh tế này bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư) với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế và vốn chủ sở hữu thực có nhân (x) với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế.

Khi thanh lý một khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá trị thanh lý thuần và giá trị ghi sổ được hạch toán vào thu nhập hoặc chi phí.

4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ. Tại thời điểm báo cáo nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn.

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

Dự phòng phải thu khó đòi (nếu có) được lập vào cuối niên độ kế toán.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được ghi nhận khi giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ 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. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

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 to việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao được tính theo thời gian khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ tài chính. Số năm khấu hao cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 50
Máy móc và thiết bị	3 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 20
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 10
Tài sản cố định khác	4 - 6

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí trong kỳ. Riêng chi phí đi vay để đầu tư xây dựng dự án khu nhà ở cao tầng và văn phòng Dự án tại 102 Trường Chinh được vốn hóa vào giá trị công trình.

7. Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoãn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

- 8. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước**

Các công cụ dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

Riêng đối với công cụ dụng cụ được phân loại lại do không đủ tiêu chuẩn là Tài sản cố định theo quy định tại Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 được phân bổ trong thời gian không quá 3 năm kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2013.
- 9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả**

Các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo nếu:

 - Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
 - Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.
- 10. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính**

Các khoản vay nợ thuê tài chính được theo dõi theo kỳ hạn phải trả. Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính được phân loại là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính được phân loại là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.
- 11. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay**

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ trừ các trường hợp chi phí này phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.
- 12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ để đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiền hành bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.
- 13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả**

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp, riêng đối với khoản dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm, hàng hóa được ghi nhận vào chi phí bán hàng, khoản dự phòng phải trả về chi phí bảo hành công trình xây lắp được ghi nhận vào chi phí sản xuất chung.
- 14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện**

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: Số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác.
- 15. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi**

Trái phiếu chuyển đổi là trái phiếu có thể được chuyển thành cổ phiếu phổ thông theo các điều kiện đã được xác định trước.

Trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả và vốn chủ sở hữu. Phần nợ phải trả được ước tính sử dụng lãi suất thị trường của các trái phiếu không chuyển đổi tương tự tại ngày phát hành. Nợ phải trả được điều chỉnh theo lãi suất thực tế trong suốt thời hạn của trái phiếu thông qua việc

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

ghi nhận vào chi phí. Phần ghi nhận vào vốn chủ sở hữu là chênh lệch giữa giá trị hợp lý của trái phiếu chuyển đổi và phần nợ phải trả. Các chi phí liên quan đến việc phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ theo tỷ lệ cho nợ phải trả và vốn chủ sở hữu.

16. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguồn vốn kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu: được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.
- Thặng dư vốn cổ phần: chênh lệch do phát hành cổ phiếu cao hơn mệnh giá.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay 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.

Lợi nhuận sau thuế TNDN sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt được trích các quỹ theo Điều lệ công ty và các quy định pháp lý hiện hành, sẽ phân chia cho các cổ đông trên tỷ lệ cổ phiếu sở hữu.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng quản trị Công ty.

Các quỹ của Công ty được trích lập theo điều lệ và quyết định tại Nghị quyết của Đại hội cổ đông thường niên.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hóa được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua và không còn tồn tại yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền, chi phí kèm theo hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi không còn những yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền hoặc chi phí kèm theo. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính.

Doanh thu hoạt động xây lắp: các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, doanh thu liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong năm.

Doanh thu kinh doanh bất động sản được ghi nhận khi hợp đồng chuyển nhượng đã được hai bên ký kết và bàn giao mốc giới.

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

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. Riêng cổ tức nhận bằng cổ phiếu không ghi nhận vào thu nhập mà chỉ theo dõi số lượng tăng thêm.

Thu nhập khác gồm: thu nhập từ nhượng bán thanh lý TSCĐ, chênh lệch đánh giá lại tài sản đem đi góp vốn, tiền phạt, tiền bồi thường và các khoản thu nhập khác.

18. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

19. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn của hoạt động chuyển nhượng đất có hạ tầng được xác định theo dự toán đầu tư.

Đối với hoạt động xây lắp: giá vốn được ghi nhận theo chi phí thực tế phát sinh nhưng không vượt quá tỷ lệ khoán trên doanh thu đã ghi nhận trong kỳ đối với từng công trình. Tỷ lệ khoán được xác định theo từng hợp đồng giao khoán giữa Công ty và Xí nghiệp, Chi nhánh và được áp dụng nhất quán cho các kỳ trong suốt quá trình thi công từng công trình.

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

20. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ chênh lệch tỷ giá và các chi phí tài chính khác.

Chi phí tài chính được ghi nhận theo số phát sinh trong kỳ không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

21. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm hàng hóa (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói sản phẩm và các chi phí bán hàng khác.

Chi phí quản lý doanh nghiệp là các khoản chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương và các khoản trích theo lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp, tiền thuê đất, thuế môn bài, dự phòng phải thu khó đòi, dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác.

Mọi khoản chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ đó khi chi phí đó không đem lại lợi ích kinh tế trong các kỳ sau.

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

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất áp dụng tại ngày cuối kỳ. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

23. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

Cơ sở lập báo cáo tài chính: Báo cáo tài chính được lập và trình bày dựa trên các nguyên tắc và phương pháp kế toán cơ bản: cơ sở dồn tích, hoạt động liên tục, giá gốc, phù hợp, nhất quán, thận trọng, trọng yếu, bù trừ và có thể so sánh.

Báo cáo theo bộ phận: Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

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

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

95
Y
V
DU
M
H

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

Đơn vị tính: VND

V- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

		Cuối kỳ		Đầu năm	
1- Tiền					
- Tiền mặt		982,702,432		773,863,709	
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn		948,848,746		231,904,027	
Cộng		1,931,551,178		1,005,767,736	
2- Các khoản đầu tư tài chính:					
	Giá gốc	Giá hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Đầu năm
a) Chứng khoán kinh doanh:				Giá hợp lý	Dự phòng
- Tổng giá trị cổ phiếu	237,860	212,800	(25,060)	710,823,067	724,131,850
+ Cổ phiếu Ngân hàng Vietinbank	237,860	212,800	(25,060)	710,823,067	724,131,850
+ Cổ phiếu Công ty cổ phần Licogi 16				30,986,348	32,890,000
- Số lượng chứng khoán kinh doanh nắm giữ cuối kỳ như sau:					
+ Cổ phiếu Ngân hàng Vietinbank				Cuối kỳ	Đầu năm
+ Cổ phiếu Công ty cổ phần Licogi 16				7	20,007
					2,200
b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		Cuối kỳ		Đầu năm	
- Đầu tư vào công ty con		Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	Giá trị
+ Công ty CP Cơ khí Văn Lâm			8,048,082,953		8,048,082,953
+ Công ty CP khoáng sản MECO			6,602,207,076		6,602,207,076
+ Công ty CP Bất động sản MECO			13,500,000,000		13,500,000,000
Cộng			28,150,290,029		28,150,290,029
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		Cuối kỳ		Đầu năm	
+ Công ty CP Đầu tư thủy điện An Pha		Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc
+ Công ty CP XDTL MECO Sài Gòn		(20,654,710,337)	206,080,000,000	(13,893,047,114)	206,080,000,000
Cộng		(20,654,710,337)	206,080,000,000	(14,411,323,217)	210,287,240,000
- Đầu tư vào đơn vị khác		Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá hợp lý	Giá gốc	Dự phòng
+ Công ty CP ĐT và PT các KCN Hà Tĩnh	1,050,000,000	(1,050,000,000)		1,050,000,000	(1,050,000,000)
+ Công ty CP đầu tư và phát triển điện Meco	2,250,000,000		2,250,000,000	2,250,000,000	
+ Công ty CP Cơ điện và XD Hoà Bình	2,241,470,000		2,241,470,000	2,241,470,000	
+ Công ty CP BP Tư vấn và đầu tư XD	1,800,000,000		1,800,000,000	1,800,000,000	
+ Công ty CP Văn nhân tạo Yên Bái	2,550,000,000	(2,550,000,000)		2,550,000,000	(2,550,000,000)
Cộng	9,891,470,000	(3,600,000,000)	6,291,470,000	9,891,470,000	(3,600,000,000)
- Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn		Cuối kỳ	Hoàn nhập	Trích lập dự	Đầu năm
		(24,254,710,337)		(6,243,387,120)	(18,011,323,217)
- Các giao dịch trọng yếu giữa doanh nghiệp và công ty con, liên doanh, liên kết trong kỳ					
Trong kỳ Công ty đã chuyển nhượng toàn bộ vốn góp 4.207.240.000 đồng tại Công ty CP xây dựng thủy lợi MECO Sài Gòn cho ông Nguyễn Ngọc Bình với giá bán 4.417.602.000 đồng.					
3- Phải thu của khách hàng					
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn				Cuối kỳ	Đầu năm
b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan				181,737,450,979	177,466,040,237
Công ty CP Đầu tư Thủy điện An Pha				28,439,936,303	60,890,348,170
Phải thu về tiền sản lượng				10,545,165,978	10,545,165,978
Phải thu về tiền điện nước và thuê mặt bằng				13,029,806	
Công ty CP đầu tư và phát triển điện MECO					
Phải thu về tiền sản lượng thi công xây lắp, thanh lý tài sản XDCBDD				925,682,068	925,682,068
Công ty CP Quản lý và khai thác tài sản Thiên Nam					
Tiền điện nước				146,089,344	65,013,144
Tiền thuê mặt bằng					30,811,983,913

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

Công ty CP Cơ khí Văn Lâm

Phải thu về tiền cho thuê nhà xưởng và thu khác

16,809,969,107 18,542,503,067
210,177,387,282 238,356,388,407

Cộng

4- Phải thu khác

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Ngắn hạn</i>	<i>90,844,196,024</i>	<i>12,268,942,323</i>	<i>101,775,424,879</i>	<i>12,268,942,323</i>
- Tạm ứng	63,635,384,556		62,254,609,338	
- Phải thu khác	27,208,811,468	12,268,942,323	39,520,815,541	12,268,942,323
<i>Phải thu khác là các bên liên quan</i>	<i>101,073,619,882</i>	<i>-</i>	<i>203,123,209,469</i>	<i>-</i>
Công ty CP Bất động sản MECO	84,780,800,000		141,780,800,000	
Công ty CP Cơ khí Văn Lâm	108,238,504		69,676,256	
Công ty CP Đầu tư thủy điện An Pha	4,351,790		-	
Dự án Dương Nội	3,474,296,588		46,930,800,213	
Công ty CP thủy điện Khánh Khê	1,500,000,000		1,500,000,000	
Ông Nguyễn Ngọc Hưng - Phải thu tạm ứng	10,892,233,000		12,778,233,000	
Ông Trần Hải Anh - Phải thu tạm ứng	40,000,000		40,000,000	
Ông Nguyễn Văn Huyền - Phải thu tạm ứng	273,700,000		23,700,000	
Cộng	191,917,815,906	12,268,942,323	304,898,634,348	12,268,942,323

5- Nợ xấu

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể	Giá gốc	Giá trị có thể thu
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá	129,459,743,660	-	129,459,743,660	-

6- Hàng tồn kho

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng mua đang đi trên đường	-		5,072,293,690	
- Nguyên liệu, vật liệu	11,200,733,166	11,087,639,156	11,488,786,749	
- Công cụ, dụng cụ	32,436,364		32,436,364	
- Chi phí SX, KD dở dang	136,339,623,389	64,318,133,321	136,526,928,975	64,318,133,321
- Thành phẩm	92,886,080		92,886,080	
- Hàng hóa	2,031,817,685	2,031,817,685	2,031,817,685	
- Hàng gửi bán	4,986,955,675		118,519,295	
Cộng	154,684,452,359	77,437,590,162	155,363,668,838	64,318,133,321

7- Tài sản dở dang dài hạn

Xây dựng cơ bản dở dang

	Cuối kỳ	Đầu năm
- Mua sắm	614,138,517	614,138,517
- XDCB	107,304,540	107,304,540
<i>Dự án khu đô thị MECO - CITY</i>	<i>107,304,540</i>	<i>107,304,540</i>
Cộng	721,443,057	721,443,057

8- Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá					
<i>Số dư đầu năm</i>	<i>1,556,508,000</i>	<i>82,009,888,512</i>	<i>11,724,475,094</i>	<i>367,020,922</i>	<i>95,657,892,528</i>
- Mua trong kỳ		-	54,545,455		54,545,455
- Thanh lý, nhượng bán	-	(1,796,330,000)	(4,744,036,501)		(6,540,366,501)
<i>Số dư cuối kỳ</i>	<i>1,556,508,000</i>	<i>80,213,558,512</i>	<i>7,034,984,048</i>	<i>367,020,922</i>	<i>89,172,071,482</i>
Giá trị hao mòn lũy kế					
<i>Số dư đầu năm</i>	<i>1,556,508,000</i>	<i>66,045,553,209</i>	<i>11,724,475,094</i>	<i>367,020,922</i>	<i>79,693,557,225</i>
- Khấu hao trong kỳ	1,400,719,648	1,670,504,714	-	-	3,071,224,362
- Thanh lý, nhượng bán	-	(249,490,280)	(4,689,491,046)		(4,938,981,326)
- Giảm khác	(1,400,719,648)				(1,400,719,648)
<i>Số dư cuối kỳ</i>	<i>1,556,508,000</i>	<i>67,466,567,643</i>	<i>7,034,984,048</i>	<i>367,020,922</i>	<i>76,425,080,613</i>
Giá trị còn lại					
- Tại ngày đầu năm	-	15,964,335,303	-	-	15,964,335,303
- Tại ngày cuối kỳ	-	12,746,990,869	-	-	12,746,990,869

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng

62,032,848,185

10- Tăng, giảm bất động sản đầu tư:

Khoản mục	Số đầu năm	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
Nguyên giá	132,036,029,974			132,036,029,974
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà	123,892,092,623			123,892,092,623
- Nhà và Quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng	8,143,937,351			8,143,937,351
Giá trị hao mòn lũy kế	25,934,228,340	2,074,867,210		28,009,095,550
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà	19,202,586,444	1,941,185,440		21,143,771,884
- Nhà và Quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng	6,731,641,896	133,681,770		6,865,323,666
Giá trị còn lại	106,101,801,634			104,026,934,424
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà	104,689,506,179			102,748,320,739
- Nhà và Quyền sử dụng đất				
- Cơ sở hạ tầng	1,412,295,455			1,278,613,685

- Nguyên giá BĐSĐT đã khấu hao hết nhưng vẫn cho thuê hoặc nắm giữ chờ tăng giá

5,749,910,679

9- Chi phí trả trước

a) Ngắn hạn

- Công cụ, dụng cụ xuất dùng

Cuối kỳ

Đầu năm

36,456,922

46,535,832

Cộng

36,456,922

46,535,832

10- Vay và nợ thuê tài chính

	Cuối kỳ		Trong kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng
a) Vay ngắn hạn	320,640,000	320,640,000	17,050,000,000	24,514,923,576	7,785,563,576	7,785,563,576
Ông Nguyễn Ngọc Bình			14,700,000,000	16,200,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000
Vay ngắn hạn khác	320,640,000	320,640,000	2,350,000,000	8,314,923,576	6,285,563,576	6,285,563,576
b) Vay dài hạn	8,645,305,071	8,645,305,071	9,970,000,000	17,050,000,000	15,725,305,071	15,725,305,071
Từ 1 đến 5 năm	8,645,305,071	8,645,305,071	9,970,000,000	17,050,000,000	15,725,305,071	15,725,305,071
Ông Nguyễn Ngọc Bình	8,645,305,071	8,645,305,071	9,970,000,000	17,050,000,000	15,725,305,071	15,725,305,071
Cộng	8,965,945,071	8,965,945,071	27,020,000,000	41,564,923,576	23,510,868,647	23,510,868,647

11- Phải trả người bán

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	100,255,621,479	100,255,621,479	105,605,676,724	105,605,676,724
b) Phải trả người bán là các bên liên quan	52,202,386,296	52,202,386,296	93,938,920,889	93,938,920,889
Công ty CP Bất động sản MECO				
Phải trả tiền khối lượng thi công	34,535,460,764	34,535,460,764	70,918,999,441	70,918,999,441
Công ty CP đầu tư và phát triển điện MECO				
Phải trả tiền mua vật tư	6,270,513,396	6,270,513,396	6,270,513,396	6,270,513,396
Công ty CP Thủy điện Khánh Khê				
Phải trả tiền mua vật tư			3,052,995,916	3,052,995,916
Công ty CP thiết bị phụ tùng cơ điện				
Phải trả tiền mua vật tư	10,770,036,450	10,770,036,450	10,770,036,450	10,770,036,450
Công ty CP xây dựng thủy lợi MECO Sài Gòn				
Phải trả tiền khối lượng thi công	626,375,686	626,375,686	2,926,375,686	2,926,375,686
Cộng	152,458,007,775	152,458,007,775	199,544,597,613	199,544,597,613

12. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Đầu kỳ

Số phải nộp

Số đã thực nộp

Cuối kỳ

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

a) Phải nộp				
- Thuế GTGT	6,603,112,674	603,668,861	6,082,080,239	1,124,701,296
- Thuế TNDN	9,299,766,573	-	9,299,766,573	
- Thuế TNCN	69,358,983	49,961,600	89,708,054	29,612,529
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	140,953,911	-	-	140,953,911
- Các loại thuế, phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	22,540,055,894	745,196,860	1,312,739,993	21,972,512,761
Cộng	38,653,248,035	1,398,827,321	16,784,294,859	23,267,780,497

13- Chi phí phải trả

		Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngắn hạn		53,685,763,821	40,735,668,862
<i>Phải trả các bên liên quan</i>		<i>5,450,222,484</i>	<i>5,450,222,484</i>
- Ông Nguyễn Ngọc Bình - Chi phí lãi vay phải trả		5,450,222,484	5,450,222,484
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>		<i>48,235,541,337</i>	<i>35,285,446,378</i>
- Chi phí lãi vay phải trả ngân hàng			470,130,588
- Lãi trái phiếu phải trả		75,242,000	75,242,000
- Chi phí công trình		46,539,899,064	33,119,673,517
- Chi phí hỗ trợ di dời		1,620,400,273	1,620,400,273
Cộng		53,685,763,821	40,735,668,862

14- Phải trả khác

		Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngắn hạn			
- Kinh phí công đoàn		228,382,418	280,502,147
- Bảo hiểm xã hội		933,658,282	764,056,776
- Bảo hiểm thất nghiệp		9,684,600	
- Phải trả về cổ phần hoá		252,180,000	252,180,000
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn		149,749,080	142,428,797
- Cổ tức lợi nhuận phải trả		87,848,300	87,848,300
- Các khoản phải trả, phải nộp khác		96,515,501,085	91,579,411,380
Cộng		98,177,003,765	93,106,427,400

b) Dài hạn

- Các khoản phải trả, phải nộp khác	122,788,016,087	215,000,000,000
Cộng	122,788,016,087	215,000,000,000

15- Vốn chủ sở hữu

a) Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

Nội dung	Vốn góp của	Thặng dư	Quỹ đầu tư	Cổ phiếu	LNST chưa	Cộng
A	1	2	3	4	5	6
Số dư đầu năm trước	575,100,000,000	32,960,749,348	28,817,258,755	(73,426,398,513)	(336,642,269,076)	226,809,340,514
- Lãi trong năm trước					5,139,619,404	5,139,619,404
Số dư cuối năm trước đầu năm nay	575,100,000,000	32,960,749,348	28,817,258,755	(73,426,398,513)	(331,502,649,672)	231,948,959,918
Số dư đầu năm nay	575,100,000,000	32,960,749,348	28,817,258,755	(73,426,398,513)	(331,502,649,672)	231,948,959,918
- Lãi (lỗ) trong kỳ					(17,002,538,718)	(17,002,538,718)
Số dư cuối kỳ	575,100,000,000	32,960,749,348	28,817,258,755	(73,426,398,513)	(348,505,188,390)	214,946,421,200

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

- Vốn góp của các đối tượng khác		Cuối kỳ	Đầu năm
		575,100,000,000	575,100,000,000
Cộng		575,100,000,000	575,100,000,000

c) Các giao dịch về vốn với các CSH và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		Năm nay	Năm trước
+ Vốn góp đầu năm		575,100,000,000	575,100,000,000
+ Vốn góp cuối năm		575,100,000,000	575,100,000,000

d) Cổ phiếu

		Cuối kỳ	Đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		57,510,000	57,510,000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		57,510,000	57,510,000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>		<i>57,510,000</i>	<i>57,510,000</i>
- Số lượng cổ phiếu được mua lại		5,460,000	5,460,000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>		<i>5,460,000</i>	<i>5,460,000</i>
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		52,050,000	52,050,000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>		<i>52,050,000</i>	<i>52,050,000</i>

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

		Cuối kỳ	Đầu năm
e) Các quỹ của doanh nghiệp			
- Quỹ đầu tư phát triển		28,817,258,755	28,817,258,755
17- Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán		Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngoại tệ các loại			
Đô la Mỹ (USD)			306.05
Đồng Euro (EUR)			295.38
b) Nợ khó đòi đã xử lý:		184,040,922,406	184,051,396,602
VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh			
		Q3/2021	Q3/2020
1- Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ			
a) Doanh thu			
- Doanh thu bán hàng			13,454,545
- Doanh thu hợp đồng xây dựng			25,179,237,273
- Doanh thu khác		6,680,778,255	6,395,941,959
+ Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong kỳ			25,179,237,273
Cộng		6,680,778,255	31,588,633,777
2- Giá vốn hàng bán		Q3/2021	Q3/2020
- Giá vốn của hàng hoá đã bán			5,621,760
Trong đó: Giá vốn trích trước của hàng hóa bất động sản bao gồm:			
- Giá vốn hoạt động xây dựng			23,934,010,316
- Giá vốn khác		4,716,813,569	4,615,626,095
Cộng		4,716,813,569	28,555,258,171
3- Doanh thu hoạt động tài chính		Q3/2021	Q3/2020
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay		285,513,476	391,333,169
Cộng		285,513,476	391,333,169
4- Chi phí tài chính		Q3/2021	Q3/2020
- Lãi tiền vay			160,829,420
- Lỗ chênh lệch tỷ giá			34,014,387
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư		2,632,547,120	259,884,094
- Chi phí tài chính khác			968,981
Cộng		2,632,547,120	455,696,882
5- Thu nhập khác		Q3/2021	Q3/2020
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ		45,454,545	
- Lãi do đánh giá lại tài sản			
- Tiền phạt thu được			
- Thuế được giảm			
- Các khoản khác		123,478,421	101,612,141
Cộng		168,932,966	101,612,141
6- Chi phí khác		Q3/2021	Q3/2020
- Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ			
- Chi phí khác		380,989	108,258
Cộng		380,989	108,258
7- Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		Q3/2021	Q3/2020
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ			
- Chi phí cho nhân viên		1,160,940,400	1,145,860,079
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu		49,517,381	67,648,675
- Chi phí đồ dùng văn phòng		8,623,093	100,172,360
- Chi phí khấu hao TSCĐ			1,673,280
- Chi phí dịch vụ mua ngoài		293,089,004	360,137,130
- Chi phí bằng tiền khác		30,641,045	40,150,359
Cộng		1,542,810,923	1,618,717,883
8- Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố		Q3/2021	Q3/2020

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	330,354,968	6,881,112,292
- Chi phí khấu hao TSCĐ	3,071,224,362	78,455,751
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	4,963,544,639	277,778,556
- Chi phí khác	593,037,595	14,783,197,011
Cộng	8,958,161,564	22,020,543,610

9- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Q3/2021	Q3/2020
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(1,757,327,904)	1,451,797,893
Trong đó		
+ Hoạt động xây lắp và các hoạt động khác	(1,757,327,904)	1,451,797,893
- Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế	(338,369,792,224)	(324,221,892,328)
+ Các khoản điều chỉnh tăng		108,258
<i>Các khoản phạt thuế</i>		108,258
+ Các khoản điều chỉnh giảm	(338,369,792,224)	(324,222,000,586)
<i>Lỗ từ các năm trước chuyển sang</i>	(338,369,792,224)	(324,222,000,586)
- Tổng thu nhập chịu thuế	(340,127,120,128)	(322,770,094,435)
Trong đó:		
<i>Hoạt động xây lắp và các hoạt động khác</i>	(340,127,120,128)	(322,770,094,435)
- Thuế suất thuế TNDN	20%	20%

VII- Những thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ:	Kỳ này
- Tiền thu từ đi vay theo khế ước thông thường	27,020,000,000
2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ	
- Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	42,114,923,576

VIII. Những thông tin khác

1- Thông tin về các bên liên quan (ngoài các thông tin đã được thuyết minh ở các phần trên)

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

Tiền lương	Q3/2021	Q3/2020
Cộng	362,500,800	404,698,309
	362,500,800	404,698,309

Giao dịch với các bên liên quan khác

Bên liên quan khác với Công ty bao gồm:

Bên liên quan

Công ty CP Khoáng sản MECO
 Công ty CP Bất động sản MECO
 Công ty CP Cơ khí Văn Lâm
 Công ty CP Đầu tư thủy điện An Pha
 Công ty CP XD Thủy lợi Meco Sài Gòn
 Công ty CP Quản lý và Khai thác Tài sản Thiên Nam
 Công ty CP thiết bị phụ tùng Cơ điện
 Công ty CP thủy điện Khánh Khê
 Công ty CP đầu tư và phát triển điện Meco
 Công ty CP năng lượng tái tạo Bình Long
 Các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ giữa Công ty với bên liên quan khác như sau:

Mối quan hệ

Công ty con
 Công ty con
 Công ty con
 Công ty liên kết
 Bên liên quan của Chủ tịch HĐQT
 Bên liên quan của Chủ tịch HĐQT
 Bên liên quan của Chủ tịch HĐQT
 Bên liên quan của Chủ tịch HĐQT
 Bên liên quan của Chủ tịch HĐQT

Kỳ này

Công ty CP Đầu tư thủy điện An pha

Phải thu về tiền điện, cho thuê mặt bằng

Chỉ hộ tiền lương, bảo hiểm

4,610,362

1,219,320

Công ty CP Bất động sản MECO

Thanh toán khối lượng thi công DA 102

Phải trả khác

Thanh toán phải trả khác

37,148,751,192

1,860,000,000

5,348,268,000

Công ty CP Cơ khí Văn Lâm

Phải thu khác

Phải trả mua hàng

12,517,011

54,545,455

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính*Công ty CP Quản lý và Khai thác Tài sản Thiên Nam*

Phải thu tiền điện, nước, thuê mặt bằng

Thanh toán tiền điện nước

5,492,311,168
190,785,787*Công ty CP thủy điện Khánh Khê*

Thu tiền nợ bảo hiểm

Phải thu tiền bảo hiểm

27,211,925
45,189,026

Tại ngày kết thúc quý, công nợ với bên liên quan khác như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Công ty CP Đầu tư thủy điện An pha</i>		
Phải thu về tiền điện, cho thuê mặt bằng	13,029,806	
Phải thu về tiền khối lượng thi công	10,545,165,978	10,545,165,978
Phải thu về tiền lương chi hộ	4,351,790	
<i>Công ty CP Đầu tư và Phát triển điện MECO</i>		
Phải thu về khối lượng thi công	715,682,068	715,682,068
Phải thu về thanh lý tài sản XDCBDD	210,000,000	210,000,000
<i>Công ty CP Bất động sản MECO</i>		
Ứng trước tiền thi công dự án, Bàn Mòng, Bình Long	287,771,520	133,164,000
Phải thu khác	84,780,800,000	141,780,800,000
<i>Công ty CP quản lý và khai thác tài sản Thiên Nam</i>		
Phải thu về tiền điện nước		
Phải thu về tiền thuê mặt bằng	146,089,344	65,013,144
<i>Công ty CP thủy điện Khánh Khê</i>		
Phải thu khác	1,500,000,000	1,500,000,000
<i>Công ty CP Cơ khí Văn Lâm</i>		
Phải thu về tiền thuê nhà xưởng và các khoản khác	16,809,969,107	18,542,503,067
Ứng trước tiền thi công	1,000,000,000	1,000,000,000
Phải thu về tiền cho vay	6,321,803,868	700,663,090
Phải thu khác (Lương, bảo hiểm chi hộ)	108,238,504	69,676,256
Cộng nợ phải thu	122.442.901.985	206.074.651.516
<i>Công ty CP đầu tư và phát triển điện MECO</i>	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả tiền vật tư	6,270,513,396	6,270,513,396
Ứng trước tiền thi nghiệm Suối Choang	55,000,000	55,000,000
<i>Công ty CP Bất động sản MECO</i>		
Phải trả tiền thi công dự án 102, Nậm Hóa 1, Bàn Mòng	34,535,460,764	70,918,999,441
Phải trả khác	4,650,732,000	
<i>Công ty CP Xây dựng thủy lợi MECO Sài Gòn</i>		
Ứng trước tiền hàng	9,900,149	9,900,149
Phải trả tiền thi công	626,375,686	2,926,375,686
Phải trả khác	137,469,755	137,469,755
<i>Công ty CP thủy điện Khánh Khê</i>		
Ứng trước tiền thi công	1,972,261,766	1,972,261,766
Phải trả tiền vật tư		3,052,995,916
Phải trả khác	27,044,791	50,526,048
<i>Công ty CP thiết bị phụ tùng cơ điện</i>		
Phải trả tiền vật tư	10,770,036,450	10,770,036,450
<i>Công ty CP quản lý và khai thác tài sản Thiên Nam</i>		
Phải trả khác	122,788,016,087	215,000,000,000

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

Công ty CP năng lượng tái tạo Bình Long

Ứng trước tiền thi công công trình Bình Long

11,157,437,056

Cộng nợ phải trả

193.000.247.900

311.164.078.607

2- Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận (theo lĩnh vực kinh doanh hoặc khu vực địa lý) theo quy

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực Xây lắp
- Lĩnh vực Kinh doanh thương mại
- Lĩnh vực Kinh doanh Bất động sản
- Lĩnh vực Kinh doanh dịch vụ khác

Tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

	Xây lắp	Thương mại	Bất động sản	Dịch vụ khác	Cộng
Số cuối năm					
Tài sản phân bổ cho bộ phận	161,041,458,372	295,959,461,121	288,978,170,210	(4,945,838,275)	741,033,251,428
Tổng tài sản	161,041,458,372	295,959,461,121	288,978,170,210	(4,945,838,275)	741,033,251,428
Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận	402,325,257,497	85,558,195,400	17,324,331,871	20,879,045,460	526,086,830,228
Tổng nợ phải trả	402,325,257,497	85,558,195,400	17,324,331,871	20,879,045,460	526,086,830,228
Số đầu năm					
Tài sản phân bổ cho bộ phận	202,236,953,062	296,012,718,121	288,978,170,210	119,534,641,560	906,762,482,953
Tổng tài sản	202,236,953,062	296,012,718,121	288,978,170,210	119,534,641,560	906,762,482,953
Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận	521,631,551,797	85,558,195,400	17,953,471,871	49,670,303,967	674,813,523,035
Tổng nợ phải trả	521,631,551,797	85,558,195,400	17,953,471,871	49,670,303,967	674,813,523,035

3- Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước)

a) Số liệu so sánh của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được trình bày lại như sau:

	Mã số	Số liệu trước điều chỉnh	Các điều chỉnh	Số liệu sau điều chỉnh	Ghi chú
Bảng cân đối kế toán					
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	10,933,041,096	(10,933,041,096)		(i)
Phải thu ngắn hạn	131	234,675,156,524	3,681,231,883	238,356,388,407	(ii)
Phải thu ngắn hạn khác	136	249,231,606,328	55,667,028,020	304,898,634,348	(iii)
Hàng tồn kho	141	202,294,469,051	(46,930,800,213)	155,363,668,838	(iv)
Tài sản cố định hữu hình	221	122,066,136,937	(106,101,801,634)	15,964,335,303	(v)
- Nguyên giá	222	227,693,922,502	(132,036,029,974)	95,657,892,528	
- Giá trị hao mòn lũy kế	223	(105,627,785,565)	25,934,228,340	(79,693,557,225)	
Bất động sản đầu tư	230		106,101,801,634	106,101,801,634	(vi)
- Nguyên giá	231		132,036,029,974	132,036,029,974	
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(25,934,228,340)	(25,934,228,340)	
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16,941,989,528	21,711,258,507	38,653,248,035	(vii)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(311,275,809,759)	(20,226,839,913)	(331,502,649,672)	
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ					
Lợi nhuận trước thuế	01	3,826,399,156	(266,569,265)	3,559,829,891	
Chi phí lãi vay	06	375,742,566	(11,667,768)	364,074,798	
Tăng, giảm các khoản phải thu	09	10,607,360,791	(676,515,161)	9,930,845,630	(viii);
Tăng giảm các khoản phải trả	11	11,970,522,030	943,084,426	12,913,606,456	(ix)
Tiền lãi vay đã trả	14	(432,008,484)	11,667,768	(420,340,716)	(x)

b) Các điều chỉnh bao gồm:

Nội dung

	Số tiền
(i) Phân loại lại khoản đầu tư ủy quyền cá nhân gửi tiền có kỳ hạn sang phải thu khác	(10,933,041,096)
(ii) Hạch toán bổ sung phải thu cho thuê nhà xưởng Văn Lâm	3,681,231,883
(iii) Bổ sung ủy quyền đầu tư cá nhân (10,933,041,096 đồng); ủy quyền đầu tư Dương Nội (46,930,800,213 đồng); giảm phải thu khác Văn Lâm (-2,196,813,289 đồng)	55,667,028,020
(iv) Phân loại lại khoản ủy quyền đầu tư dở dang sang phải thu khác	(46,930,800,213)

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Địa chỉ: Ngõ 102, đường Trường Chinh, P. Phương Mai, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính

(v) Phân loại lại tài sản cố định sang bất động sản đầu tư	(106,101,801,634)
(vi) Phân loại lại tài sản cố định sang bất động sản đầu tư	106,101,801,634
(vii) Bổ sung khoản phải nộp ngân sách nhà nước	21,711,258,507

4- Những thông tin khác:

Giải trình biến động kết quả sản xuất kinh doanh

Công ty CP Cơ điện và Xây dựng Việt Nam xin giải trình biến động kết quả kinh doanh của Công ty trong quý 3 năm 2021:

Doanh thu quý này giảm so với cùng kỳ năm trước, do ảnh hưởng nghiêm trọng của dịch Covid dẫn đến việc chậm tổ chức thi công cũng như nghiệm thu thanh toán và dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty liên kết lớn dẫn đến lợi nhuận sụt giảm so với cùng kỳ năm trước.

Lý do phải trích lập dự phòng tổn thất đầu tư là do thủy điện Nậm Hóa không có nước nên phát điện cho doanh thu thấp không đủ bù chi phí khấu hao và lãi vay ngân hàng.

NGƯỜI LẬP BIỂU

PHẠM THỊ CHINH LƯƠNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG

PHẠM THỊ CHINH LƯƠNG



Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2021

CÔNG TY CHỦ TỊCH HĐQT

CÔNG TY CỔ PHẦN

CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG

VIỆT NAM

Q. ĐỐNG ĐA TP. HÀ NỘI

NGUYỄN NGỌC BÌNH

