

TẬP ĐOÀN
ĐIỆN LỰC VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN
TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4
Số: 1749/TVĐ4-P2

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Khánh Hoà, ngày 20 tháng 7 năm 2023

V/v công bố thông tin báo cáo tài
chính quý II/2023

Kính gửi :

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3, khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng Điện 4 (mã CK: TV4) thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý 2/2023 như sau:

1- BCTC quý II năm 2023 của Công ty được lập ngày 20 tháng 07 năm 2023 bao gồm:

- Bảng cân đối kế toán.
- Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh.
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.
- Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

2- Giải trình lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (LNST) tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo có thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

LNST quý II/2023 của Công ty giảm 3.546 triệu đồng (tương đương giảm 65,28%) so với quý II/2022 chủ yếu do doanh thu cung cấp dịch vụ quý II/2023 chỉ đạt 23 tỷ đồng, tương đương đạt 41,6% so với cùng kỳ năm trước.

Trân trọng./.

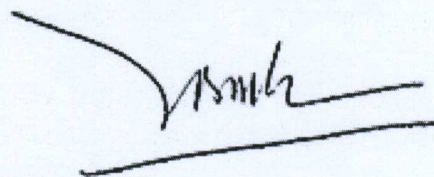
Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, P2.

Tài liệu đính kèm:

Báo cáo tài chính quý II/2023

NGƯỜI THỰC HIỆN CBTT



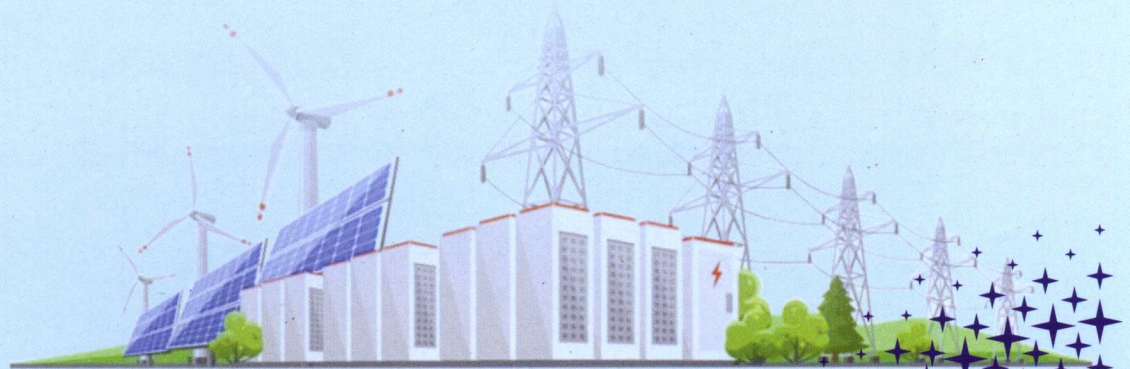
Trần Lê Thanh Bình



EVNPECC4

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

BÁO CÁO QUYẾT TOÁN TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP QUÝ II - 2023



Khánh Hòa, tháng 07 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		186.522.591.301	263.762.769.050
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	28.075.753.294	50.994.129.106
1. Tiền	111		2.075.753.294	5.994.129.106
2. Các khoản tương đương tiền	112		26.000.000.000	45.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		19.000.000.000	19.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2	19.000.000.000	19.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		116.224.336.797	184.726.825.774
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.4a	107.157.403.299	182.332.262.147
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.5	5.686.595.088	5.298.014.764
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	10.502.002.884	6.097.695.360
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.7	(7.121.664.474)	(9.001.146.497)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		22.735.698.679	8.228.553.796
1. Hàng tồn kho	141	V.8	22.735.698.679	8.228.553.796
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		486.802.531	813.260.374
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9	486.802.531	813.260.374
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám - TP. Nha Trang - Khánh Hòa

Mẫu số B01 - DN

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

ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		142.946.801.568	142.196.821.860
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		254.318.300	238.818.300
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.4b	1.689.581.121	1.689.581.121
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		97.500.000	82.000.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	V.7	(1.532.762.821)	(1.532.762.821)
II. Tài sản cố định	220		26.201.104.495	28.444.712.367
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	10.958.441.171	12.754.619.473
- Nguyên giá	222		48.632.447.519	48.345.038.428
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(37.674.006.348)	(35.590.418.955)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	15.242.663.324	15.690.092.894
- Nguyên giá	228		23.058.241.083	23.058.241.083
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(7.815.577.759)	(7.368.148.189)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		3.821.809.712	425.149.091
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		3.821.809.712	425.149.091
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.3	110.686.179.337	110.746.654.910
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		103.850.000.000	103.850.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		7.091.640.000	7.091.640.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(255.460.663)	(194.985.090)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.983.389.724	2.341.487.192
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9	1.983.389.724	2.341.487.192
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		329.469.392.869	405.959.590.910

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám - TP. Nha Trang - Khánh Hòa

Mẫu số B01 - DN

Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		76.330.115.525	150.620.572.982
I. Nợ ngắn hạn	310		76.330.115.525	150.620.572.982
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	15.032.272.958	29.525.115.406
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	30.000.426.203	23.967.675.036
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	1.125.242.695	9.729.442.439
4. Phải trả người lao động	314	V.15	19.261.326.276	76.361.399.481
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	-	314.446.000
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	4.352.642.721	6.959.875.256
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	-	-
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.19	6.558.204.672	3.762.619.364
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		-	-
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

11/2/11 V O 15/11

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám - TP. Nha Trang - Khánh Hòa

Mẫu số B01 - DN

Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		253.139.277.344	255.339.017.928
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.20	253.139.277.344	255.339.017.928
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		198.460.160.000	198.460.160.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		198.460.160.000	198.460.160.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		(745.850.060)	(745.850.060)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		28.206.553.781	15.750.789.352
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		27.218.413.623	41.873.918.636
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		24.038.448.436	41.873.918.636
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		3.179.965.187	-
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		329.469.392.869	405.959.590.910

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Nguyễn Vũ Anh Thơ

Trần Lê Thanh Bình

Khánh Hòa, ngày 20 tháng 07 năm 2023

Tổng Giám đốc



Trần Cao Hỷ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý II năm 2023

Đơn vị tính: đồng

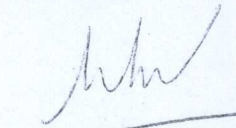
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý II		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm 2023	Năm 2022	Năm 2023	Năm 2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	23.165.697.425	55.685.671.506	43.781.979.027	150.105.552.831
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		23.165.697.425	55.685.671.506	43.781.979.027	150.105.552.831
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	13.471.899.962	35.526.921.261	28.025.349.861	104.942.934.960
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		9.693.797.463	20.158.750.245	15.756.629.166	45.162.617.871
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	1.168.015.563	642.856.305	1.578.299.777	1.006.329.519
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	64.215.556	194.242.733	95.540.605	194.242.733
Trong đó: chi phí lãi vay	23		-	-	-	-
8. Chi phí bán hàng	25		-	-	-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	7.935.240.827	13.711.619.546	12.454.484.971	28.044.463.799
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.862.356.643	6.895.744.271	4.784.903.367	17.930.240.858
11. Thu nhập khác	31		-	-	-	-
12. Chi phí khác	32	VI.6	161.923.181	94.594.634	272.468.792	115.539.912
13. Lợi nhuận khác	40		(161.923.181)	(94.594.634)	(272.468.792)	(115.539.912)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.700.433.462	6.801.149.637	4.512.434.575	17.814.700.946
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.14	814.454.653	1.369.109.927	1.332.469.388	3.574.220.189
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		1.885.978.809	5.432.039.710	3.179.965.187	14.240.480.757
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.7	95	308	160	806
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		-	-	-	-

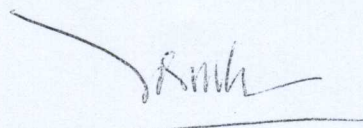
Người lập biểu

Kế toán trưởng

Khánh Hòa, ngày 20 tháng 07 năm 2023

Tổng Giám đốc







Nguyễn Vũ Anh Thơ

Trần Lê Thanh Bình

Trần Cao Hỷ

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý II năm 2023

Đơn vị tính: đồng

Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2023	Năm 2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		4.512.434.575	17.814.700.946
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		2.531.016.963	2.379.105.443
- Các khoản dự phòng	03		(1.819.006.450)	194.242.733
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04			(701.777)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.414.756.086)	(1.000.997.879)
- Chi phí lãi vay	06		-	-
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		3.809.689.002	19.386.349.466
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		76.814.702.491	2.265.047.850
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(14.507.144.883)	1.600.912.855
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(86.242.960.367)	(13.258.106.040)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		684.555.311	98.954.682
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(2.468.602.135)	(4.470.223.098)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		50.000.000	11.920.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(2.594.322.463)	(5.037.044.750)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(24.454.083.044)	597.810.965
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		-	(2.119.726.362)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			(3.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		60.475.573	
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.475.231.659	1.214.773.221
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		1.535.707.232	(3.904.953.141)

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

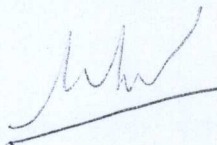
Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám - TP. Nha Trang - Khánh Hòa

Mẫu số B03 - DN

Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

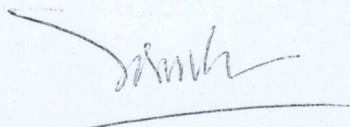
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số	
			Năm 2023	Năm 2022
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	-
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(22.918.375.812)	(3.307.142.176)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	50.994.129.106	69.763.781.808
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	701.777
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	28.075.753.294	66.457.341.409

Người lập biểu



Nguyễn Vũ Anh Thơ

Kế toán trưởng



Trần Lê Thanh Bình

Khánh Hòa, ngày 20 tháng 07 năm 2023



Tổng Giám đốc

Trần Cao Hỷ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý II năm 2023**I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG**

- Hình thức sở hữu vốn** : Công ty cổ phần
- Lĩnh vực kinh doanh** : Dịch vụ tư vấn
- Ngành nghề kinh doanh** : Tư vấn, khảo sát, thiết kế các công trình điện
- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:**
Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.
- Đặc điểm hoạt động của Công ty trong kỳ có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính**
- Cấu trúc Công ty:**
Công ty liên doanh, liên kết

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ phần sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Thủy điện Buôn Đôn	Tầng 7, khách sạn Biệt Điện, 01 Ngô Quyền, Phường Thắng Lợi, Thành phố Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk	Kinh doanh điện	31%	31%	31%

Các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
- Chi nhánh phía Bắc	Lô số 3 – TT4 – Ngõ 183 - Phố Hoàng Văn Thái - Phường Khương Trung - Quận Thanh Xuân – TP. Hà Nội
- Chi nhánh phía Nam	46/9 Trần Quý Khoách - Phường Tân Định - Quận 1 - TP. Hồ Chí Minh

- Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính**
- Nhân viên**
Tại ngày 30/06/2023 Công ty có 435 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 439 nhân viên).

II. NĂM TÀI CHÍNH, 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.
- 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

- Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**
Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ tài chính trong việc lập, trình bày Báo cáo tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính quý II/2023.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

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

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn.
- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

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

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

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

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Ghi nhận ban đầu

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên kết được trích lập khi công ty liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các bên tại công ty liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ sở hữu vốn điều lệ thực góp của Công ty tại công ty liên kết. Nếu công ty liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các chủ sở hữu và vốn chủ sở hữu tại ngày kết thúc năm tài chính nhân với tỷ lệ vốn điều lệ của Công ty so với tổng vốn điều lệ thực góp tại đơn vị khác.

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

5. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh 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 Công ty bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

6. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu, chi phí nhân công và các chi phí có liên quan trực tiếp khác.

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

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

7. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty chủ yếu là công cụ dụng cụ. Các chi phí trả trước này được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Công cụ, dụng cụ

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

Chi phí khác

Chi phí sửa chữa, chi phí khác phát sinh được phân bổ vào chi phí trong kỳ theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 02 năm.

8. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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 phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 25
Máy móc và thiết bị	03 – 08
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05

9. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình 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. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao trong thời gian sử dụng. Quyền sử dụng đất lâu dài không tính khấu hao.

Quyền sử dụng đất lâu dài nhận bàn giao từ Công ty Nhà Nước được xác định theo Hồ sơ xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2005.

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 3 năm đến 5 năm.

10. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

11. **Vốn chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục “Thặng dư vốn cổ phần”.

12. **Phân phối lợi nhuận**

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

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và Quyết định Hội đồng quản trị về việc chi trả cổ tức.

13. **Ghi nhận doanh thu và thu nhập**

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tiền lãi

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

Cổ tức và lợi nhuận được chia

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

14. **Hợp đồng xây dựng**

Hợp đồng xây dựng là một hợp đồng được thỏa thuận để xây dựng một tài sản hoặc tổ hợp các tài sản có liên quan chặt chẽ hay phụ thuộc lẫn nhau về mặt thiết kế, công nghệ, chức năng hoặc mục đích sử dụng cơ bản của chúng.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: 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 kết thúc năm tài chính.
- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

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

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây dựng.

15. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

16. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. 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. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài 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 vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

17. 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.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	323.307.931	601.717.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.752.445.363	5.392.412.106
Các khoản tương đương tiền	26.000.000.000	45.000.000.000
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng	<u>26.000.000.000</u>	<u>45.000.000.000</u>
Cộng	<u>28.075.753.294</u>	<u>50.994.129.106</u>

2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đây là khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn từ 6 tháng đến 12 tháng.

3. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty chỉ có đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

	<u>Giá gốc</u>	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Giá trị hợp lý</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Số đầu năm</u>	<u>Giá trị hợp lý</u>
		<u>Dự phòng</u>			<u>Dự phòng</u>	
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết						
Công ty CP Thủy điện Buôn Đôn	103.850.000.000	-	345.403.042.000	103.850.000.000	-	355.561.955.000
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác						
- Công ty CP Điện Sơn Giang	5.000.000.000	-	-	5.000.000.000	-	-
- Công ty Cổ phần EVN Quốc tế	1.050.000.000	-	2.478.000.000	1.050.000.000	-	2.100.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Công ty CP Đầu tư Phát triển Khánh Hòa – Hà Nội	1.041.640.000	(255.460.663)	1.041.640.000	(194.985.090)
Cộng	110.941.640.000	(255.460.663)	110.941.640.000	(194.985.090)

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 6000884487 thay đổi lần thứ 10 ngày 14/10/2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Lắk cấp, Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Thủy điện Buôn Đôn tương đương 31% vốn điều lệ (20.317.826 cổ phiếu).

Giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào Công ty CP thủy điện Buôn Đôn (Mã CP: BSA) và Công ty CP EVN Quốc tế (Mã CP: EIC) được xác định theo giá niêm yết tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

4. Phải thu ngắn hạn/dài hạn của khách hàng**4a. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Các đơn vị trong EVN và NPT	55.733.435.891	114.814.980.809
Các đơn vị ngoài EVN và NPT	51.423.967.408	67.517.281.338
Cộng	107.157.403.299	182.332.262.147

4b. Phải thu dài hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện Nho Quế	1.532.762.821	1.532.762.821
Ban quản lý dự án Thủy điện 2	156.818.300	156.818.300
Cộng	1.689.581.121	1.689.581.121

5. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Các đơn vị trong EVN và NPT	-	-
Các đơn vị ngoài EVN và NPT	5.686.595.088	5.298.014.764
Cộng	5.686.595.088	5.298.014.764

6. Phải thu ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu lại của người lao động	551.000.000	-	458.000.000	-
Tạm ứng cho người lao động	9.375.806.840	-	789.940.412	-
Các đối tượng khác	575.196.044	-	4.849.754.948	-
Cộng	10.502.002.884	-	6.097.695.360	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

7. Nợ xấu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Thời gian quá hạn	Giá gốc
- Công ty CP Thủy điện La Ngâu		2.481.247.709	-	2.481.247.709
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển Điện Nho Quế		1.532.762.821	-	1.532.762.821
- Tổng cục năng lượng		1.197.720.894	-	1.197.720.894
- Công ty CP Nhiệt điện Công Thành		698.181.818	-	698.181.818
- Công ty TNHH Điện Xê Ka Man 3		-	-	1.854.482.023
- Công ty CP Đầu tư và Xây dựng điện Hội Xuân		1.250.878.691	-	1.250.878.691
- Công ty TNHH dịch vụ TM SX XD Đồng Mê Kông		989.785.362	-	989.785.362
Công ty CP Phong điện Phương Mai		448.850.000	-	448.850.000
Công ty CP đầu tư và Phát triển TM Sông Đà 9.06		55.000.000	-	80.000.000
Cộng		8.654.427.295	-	10.533.909.318

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

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	10.533.909.318	10.005.059.318
Trích lập bổ sung	-	-
Hoàn nhập dự phòng	(1.879.482.023)	-
Số cuối kỳ	8.654.427.295	10.005.059.318

8. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	440.417.502	-	410.891.202	-
Công cụ, dụng cụ	200.686.175	-	198.806.820	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	22.094.595.002	-	7.618.855.774	-
Cộng	22.735.698.679	-	8.228.553.796	-

9. Chi phí trả trước**9.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Công cụ, dụng cụ	-	-
- Chi phí khác	486.802.531	813.260.374
Cộng	486.802.531	813.260.374

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

9.2 Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Công cụ, dụng cụ	1.182.872.157	1.750.879.285
- Chi phí khác	800.517.567	590.607.907
Cộng	<u>1.983.389.724</u>	<u>2.341.487.192</u>

10. Tài sản cố định hữu hình

	<u>Nhà xưởng, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc, thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải</u>	<u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá					
Số đầu năm	11.167.591.541	15.289.620.887	18.016.805.749	3.871.020.251	48.345.038.428
Mua sắm mới trong kỳ	-	-	-	287.409.091	287.409.091
Thanh lý	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>11.167.591.541</u>	<u>15.289.620.887</u>	<u>18.016.805.749</u>	<u>4.158.429.342</u>	<u>48.632.447.519</u>

Trong đó:

Đã khấu hao hết vẫn còn sử dụng	394.989.091	11.750.906.404	8.012.649.022	1.384.471.802	21.543.016.319
------------------------------------	-------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Giá trị hao mòn

Số đầu năm	7.411.039.886	12.926.631.506	12.951.852.838	2.300.894.725	35.590.418.955
Khấu hao trong kỳ	288.681.468	338.411.958	1.092.493.707	364.000.260	2.083.587.393
Thanh lý	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>7.699.721.354</u>	<u>13.265.043.464</u>	<u>14.044.346.545</u>	<u>2.664.894.985</u>	<u>37.674.006.348</u>

Giá trị còn lại

Số đầu năm	3.756.551.655	2.362.989.381	5.064.952.911	1.570.125.526	12.754.619.473
Số cuối kỳ	<u>3.467.870.187</u>	<u>2.024.577.423</u>	<u>3.972.459.204</u>	<u>1.493.534.357</u>	<u>10.958.441.171</u>

Trong đó:

Tạm thời chưa sử

dụng

Đang chờ thanh lý

11. Tài sản cố định vô hình

	<u>Quyền sử dụng đất</u>	<u>Phần mềm máy tính</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá			
Số đầu năm	16.557.463.000	6.500.778.083	23 058 241 083
Tăng trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>16.557.463.000</u>	<u>6.500.778.083</u>	<u>23 058 241 083</u>

Trong đó:

Đã khấu hao hết nhưng vẫn

còn sử dụng

341.156.100	3.552.973.483	3.894.129.583
-------------	---------------	---------------

Giá trị hao mòn

Số đầu năm	2.967.982.733	4.400.165.456	7.368.148.189
Khấu hao trong kỳ	91.223.496	356.206.074	447.429.570

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	<u>Quyền sử dụng đất</u>	<u>Phần mềm máy tính</u>	<u>Cộng</u>
Số cuối kỳ	<u>3.059.206.229</u>	<u>4.756.371.530</u>	<u>7.815.577.759</u>
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	<u>13.589.480.267</u>	<u>2.100.612.627</u>	<u>15.690.092.894</u>
Số cuối kỳ	<u>13.498.256.771</u>	<u>1.744.406.553</u>	<u>15.242.663.324</u>
<i>Trong đó:</i>			
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

12. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Các đơn vị trong EVN và NPT	1.635.291.328	1.635.291.328
Các đơn vị ngoài EVN và NPT	13.396.981.630	27.889.824.078
Cộng	<u>15.032.272.958</u>	<u>29.525.115.406</u>

13. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Các đơn vị trong EVN và NPT	3.531.359.328	2.786.317.433
Các đơn vị ngoài EVN và NPT	26.469.066.875	21.181.357.603
Cộng	<u>30.000.426.203</u>	<u>23.967.675.036</u>

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số phải nộp trong kỳ</u>	<u>Số đã nộp trong kỳ</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Thuế GTGT hàng bán nội địa	7.740.519.364	1.689.827.114	(9.080.597.511)	349.748.967
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.612.204.075	1.332.469.388	(2.468.602.135)	476.071.328
Thuế thu nhập cá nhân	376.719.000	1.586.062.905	(1.663.359.505)	299.422.400
Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp	-	5.212.323	(5.212.323)	-
Các loại thuế khác	-	1.023.452.035	(1.023.452.035)	-
Cộng	<u>9.729.442.439</u>	<u>5.637.023.765</u>	<u>(14.241.223.509)</u>	<u>1.125.242.695</u>

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	4.512.434.575	17.814.700.946
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
- Các khoản điều chỉnh tăng	252.468.792	56.400.000
- Các khoản điều chỉnh giảm	(500.000.000)	-
Thu nhập chịu thuế	4.264.903.367	17.871.100.946
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	852.980.673	3.574.220.189
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
- Điều chỉnh thuế TNDN theo quyết toán thuế năm trước	479.488.715	-
Chi phí thuế TNDN	1.332.469.388	3.574.220.189
15. Phải trả người lao động		
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền lương phải trả	19.261.326.276	76.361.399.481
Cộng	19.261.326.276	76.361.399.481
16. Chi phí phải trả ngắn hạn		
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí ăn ca	-	314.446.000
Cộng	-	314.446.000
17. Phải trả ngắn hạn khác		
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả Tập đoàn Điện lực Việt Nam	1.659.879.935	1.659.879.935
- Lãi trái phiếu phải trả	1.659.879.935	1.659.879.935
<i>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</i>		
Kinh phí công đoàn	902.310.357	947.057.237
BHXH	917.282.430	-
BHYT	161.873.370	-
BHTN	72.131.720	-
Phải trả về cổ phần hóa	2.100.000	2.100.000
Lãi trái phiếu phải trả	48.118.000	48.118.000
Cổ tức phải trả cho cổ đông	70.673.841	70.673.841
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	518.273.068	4.232.046.243
Cộng	4.352.642.721	6.959.875.256
18. Vay ngắn hạn		
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	Giá trị	Giá trị
	Số có khả năng trả nợ	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn ngân hàng	-	-
Cộng	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Số đầu năm	Tăng do trích	Thưởng từ	Chi quỹ trong kỳ	Số cuối kỳ
		lập từ lợi nhuận năm trước	tập đoàn		
Quỹ khen thưởng	3.381.574.127	2.491.152.886	50.000.000	(1.949.400.000)	3.973.327.013
Quỹ phúc lợi	381.045.237	2.491.152.885	-	(684.720.463)	2.187.477.659
Quỹ thưởng Ban điều hành	-	397.400.000	-	-	397.400.000
Cộng	3.762.619.364	5.379.705.771	50.000.000	(2.634.120.463)	6.558.204.672

20. Vốn chủ sở hữu**20a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cổ phiếu quỹ
Số đầu năm trước	177.268.690.000	5.875.038.697	35.298.559.334	(745.850.060)
Tăng trong kỳ	-	-	8.808.441.047	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ này năm trước	177.268.690.000	5.875.038.697	44.107.000.381	(745.850.060)
Số dư đầu năm nay	198.460.160.000	15.750.789.352	41.873.918.636	(745.850.060)
Tăng trong kỳ	-	12.455.764.429	3.179.965.187	-
Giảm trong kỳ	-	-	(17.835.470.200)	-
Số dư cuối kỳ này năm nay	198.460.160.000	28.206.553.781	27.218.413.623	(745.850.060)

20b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Vốn góp	Tỷ lệ (%)	Vốn góp	Tỷ lệ (%)
Tập đoàn Điện lực Việt Nam	142.193.880.000	71,65	142.193.880.000	71,65
Các cổ đông khác	56.266.280.000	28,35	56.266.280.000	28,35
Cộng	198.460.160.000	100,00	198.460.160.000	100,00

20c. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	19.846.016	19.846.016
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	19.846.016	19.846.016
Số lượng cổ phiếu được mua lại	64.523	64.523
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	19.781.493	19.781.493

Toàn bộ là cổ phiếu phổ thông. Mệnh giá cổ phiếu là 10.000 VND.

20d. Phân phối lợi nhuận

6 tháng đầu năm 2023, Công ty đã thực hiện phân phối lợi nhuận năm 2022 theo Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2023:

• Quỹ đầu tư phát triển	:	12.455.764.429
• Quỹ khen thưởng, phúc lợi CBCNV	:	4.982.305.771
• Quỹ thưởng Ban quản lý điều hành	:	397.400.000

21. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa
 Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

21a. Ngoại tệ các loại

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dollar Mỹ (USD)	2.908,68	42.616,98

21b. Nợ khó đòi đã xử lý

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>	
- Ban QLDA Xây dựng huyện Krông Năng	74.829.000	74.829.000	Nguyên nhân xóa sổ Khách hàng đã giải thể
- Ban quản lý các dự án đầu tư nguồn vốn ODA Quảng Nam	93.522.683	93.522.683	Khách hàng đã giải thể
- Công ty CP Thủy điện Pờ Ê	700.000.000	700.000.000	Khách hàng đã giải thể
- Công ty CP Xây dựng Công trình Ngầm	2.969.910.000	2.969.910.000	Dự án bị thu hồi
- Ban QLDA các dự án Buôn Đôn	56.815.007	56.815.007	Không tìm ra khách hàng
- Công ty CP Sông Đà 12 – Nguyên Lộc	1.619.979.530	1.619.979.530	Không tìm ra khách hàng
- Công ty CP Hoàng Anh – Ban Mê	2.920.004.170	2.920.004.170	Không tìm ra khách hàng
- Công ty CP Tập đoàn Đức Long Gia Lai	5.318.864.000	5.318.864.000	Dự án bị thu hồi
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển Điện Miền Bắc	5.919.992.822	5.919.992.822	Khách hàng đã giải thể
- Công ty CP Thủy điện Nho Quế 1	6.037.929.873	6.037.929.873	Không liên lạc được KH Dự án bị thu hồi, KH nghỉ KD
- Công ty CP Năng lượng Nhân Luật	3.054.527.900	3.054.527.900	
- Công ty CP Tư vấn xây dựng 533	312.000.000	312.000.000	Dự án ngừng thi công
- Công ty CP Thủy điện Bình Định	114.728.435	114.728.435	Dự án ngừng thi công
Cộng	<u>29.193.103.420</u>	<u>29.193.103.420</u>	

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

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu bán điện	-	3.277.078
Doanh thu hoạt động khảo sát	8.584.849.143	35.939.899.412
Doanh thu hoạt động thiết kế	35.197.129.884	114.162.376.341
Cộng	<u>43.781.979.027</u>	<u>150.105.552.831</u>

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn hoạt động khảo sát	5.531.637.022	25.697.212.238
Giá vốn hoạt động thiết kế	22.493.712.839	79.245.722.722
Cộng	<u>28.025.349.861</u>	<u>104.942.934.960</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi ngân hàng	975.231.659	1.000.997.879

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa
 Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Cổ tức, lợi nhuận được chia	500.000.000	
Chênh lệch tỷ giá	103.068.118	5.331.640
Cộng	1.578.299.777	1.006.329.519

4. Chi phí tài chính**Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chênh lệch tỷ giá	35.065.032	-
Dự phòng tài chính	60.475.573	194.242.733
Cộng	95.540.605	194.242.733

5. Chi phí quản lý doanh nghiệp**Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	4.884.009.446	13.041.402.049
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	379.453.425	467.868.521
Chi phí khấu hao tài sản cố định	217.971.606	183.237.610
Thuế, phí và lệ phí	14.712.323	14.712.323
Chi phí dự phòng	(1.879.482.023)	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	352.776.923	535.654.285
Chi phí khác	8.485.043.271	13.801.589.011
Cộng	12.454.484.971	28.044.463.799

6. Chi phí khác**Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Phạt do vi phạm hợp đồng	50.000.000	115.539.912
Chi phí chậm nộp thuế	32.884.636	-
Chi phí khác	189.584.156	-
Cộng	272.468.792	115.539.912

7. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	3.179.965.187	14.240.480.757
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	3.179.965.187	14.240.480.757
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	19.781.493	17.662.346
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	160	806

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN XÂY DỰNG ĐIỆN 4

Địa chỉ: 11 Hoàng Hoa Thám, TP. Nha Trang, Khánh Hòa

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ được tính như sau:

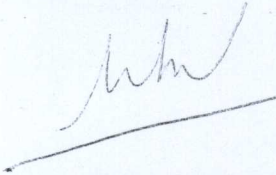
	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	19.781.493	17.662.346
Ảnh hưởng của cổ phiếu phát hành thêm	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	19.781.493	17.662.346

8. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.678.349.350	4.043.867.154
Chi phí nhân công	24.420.047.230	76.714.129.693
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.531.016.963	2.379.105.443
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.616.768.224	26.181.749.274
Chi phí khác	14.709.392.293	21.972.445.398
Cộng	54.955.574.060	131.291.296.962

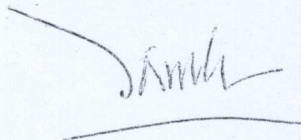
Khánh Hòa, ngày 20 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu



Nguyễn Vũ Anh Thơ

Kế toán trưởng



Trần Lê Thanh Bình

Tổng giám đốc



Trần Cao Hỷ



EVNPECC4

TRỤ SỞ CHÍNH

11 Hoàng Hoa Thám, P. Lộc Thọ, Tp. Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa
ĐT: 0258.3563999 - 0258.3823780 * **Fax:** 0258.3563888 - 0258.3824208
Email: tv4@pecc4.vn * **Website:** www.pecc4.vn

TRUNG TÂM KỸ THUẬT NHIỆT ĐIỆN VÀ CHI NHÁNH PHÍA BẮC

Lô số 3, TT4, Ngõ 183 Hoàng Văn Thái
Phường Khương Trung, Quận Thanh Xuân, Hà Nội
ĐT: 024 22183870 - 024 22183872 * **Fax:** 024 62855759
Email: cnpb@pecc4.vn

CHI NHÁNH PHÍA NAM

46/9 Trần Quý Khoách - Phường Tân Định, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
ĐT: 028 35268347 * **Fax:** 028 35267790 * **Email:** cnpn@pecc4.vn