

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

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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP
QUÝ III NĂM 2020**

Tài liệu gồm:

- Bảng cân đối kế toán đến ngày 30/9/2020
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
- Thuyết minh báo cáo tài chính

Hà Nội, tháng 11 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2020	01/01/2020
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		743.005.218.335	778.346.995.908
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	24.760.611.943	23.542.863.779
1. Tiền	111		22.760.611.943	21.312.015.779
2. Các khoản tương đương tiền	112		2.000.000.000	2.230.848.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.13	3.851.591.553	4.431.169.142
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		3.851.591.553	4.431.169.142
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		273.930.474.973	292.503.113.863
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	235.657.280.094	269.538.309.194
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	34.573.090.149	25.256.555.776
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.4	500.000.000	500.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	202.896.575.186	202.881.039.113
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.6	(207.739.634.014)	(207.739.634.014)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	V.7	2.066.843.794	2.066.843.794
IV. Hàng tồn kho	140	V.8	431.228.702.419	451.601.331.621
1. Hàng tồn kho	141		431.228.702.419	451.601.331.621
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		9.233.837.447	6.268.517.503
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.14	2.800.002.178	190.487.689
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.879.203.501	3.157.039.755
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.18	2.554.631.768	2.920.990.059
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		224.975.750.800	231.476.652.403
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		179.308.238.796	189.091.550.218
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	155.928.407.274	165.540.484.159
- Nguyên giá	222		370.456.788.461	373.610.707.241
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(214.528.381.187)	(208.070.223.082)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	23.379.831.522	23.551.066.059
- Nguyên giá	228		29.127.587.580	29.127.587.580
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(5.747.756.058)	(5.576.521.521)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.11	799.996.488	914.539.518
- Nguyên giá	231		1.743.917.180	1.743.917.180
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(943.920.692)	(829.377.662)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.12	7.545.304.170	5.129.321.750
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		5.987.414.421	4.794.585.471
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		1.557.889.749	334.736.279
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.13	33.627.595.814	33.627.595.814
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		13.124.129.732	13.124.129.732
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		21.697.858.682	21.697.858.682
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(1.194.392.600)	(1.194.392.600)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		3.694.615.532	2.713.645.103
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	2.602.793.001	2.713.645.103
2. Lợi thế thương mại	269		1.091.822.531	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		967.980.969.135	1.009.823.648.311

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020
(Tiếp theo)

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2020	01/01/2020
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.022.551.720.855	1.056.376.571.324
I. Nợ ngắn hạn	310		1.007.611.969.526	1.046.407.806.416
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	110.561.077.942	124.588.860.656
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.16	176.262.291.384	178.288.583.667
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.17	145.693.761.706	146.463.861.902
4. Phải trả người lao động	314		12.321.833.159	15.580.109.417
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.18	213.135.409.914	210.956.512.128
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		2.850.813.051	1.128.497.043
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19	195.743.555.219	191.468.185.749
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.20	156.905.821.533	176.737.407.063
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		805.541.564	812.187.564
10. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		385.816.786	383.601.227
II. Nợ dài hạn	330		14.939.751.329	9.968.764.908
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	2.881.131.685
2. Phải trả dài hạn khác	337	V.19	41.150.000	41.150.000
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20	6.260.154.706	6.673.080.130
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		373.403.093	373.403.093
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		(54.570.751.720)	(46.552.923.013)
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.21	(57.447.359.042)	(49.429.530.335)
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		238.500.000.000	238.500.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		238.500.000.000	238.500.000.000
2. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		(7.239.335.640)	(7.239.335.640)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		7.950.111.994	7.658.717.913
4. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		10.946.368.209	10.946.368.209
5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		149.953.433	149.953.433
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(321.511.440.309)	(313.557.683.446)
- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(313.557.683.446)	(225.760.825.489)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(7.953.756.863)	(87.796.857.957)
7. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		64.000.000	64.000.000
8. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		13.692.983.271	14.048.449.196
II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác	430		2.876.607.322	2.876.607.322
1. Nguồn kinh phí	431		2.876.607.322	2.876.607.322
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		967.980.969.135	1.009.823.648.311

Ghi chú: Các chỉ tiêu có số liệu âm được ghi trong ngoặc đơn ()

Người lập biểu

Kiều Thị Nguyệt Nga

Kế toán trưởng

Lê Thế Thủy



Tổng Giám đốc

Đào Đức Thọ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Quý 3 - 2020	Quý 3 - 2019	Năm 2020	Năm 2019
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	91.945.250.886	94.965.221.579	230.281.383.422	263.099.276.420
2. Các khoản giảm trừ	02	VI.2	-	-	20.809.000	12.354.546
- Hàng bán bị trả lại			-	-	20.809.000	12.354.546
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		91.945.250.886	94.965.221.579	230.260.574.422	263.086.921.874
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	74.015.397.303	80.981.427.522	190.054.126.584	219.805.496.076
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		17.929.853.583	13.983.794.057	40.206.447.838	43.281.425.798
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	161.201.042	308.242.112	565.085.959	1.583.259.951
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	4.668.399.362	3.833.497.458	9.270.557.795	9.865.346.864
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		3.959.867.917	3.781.472.794	8.484.476.230	9.681.344.138
8. Phần lãi/(lỗ) trong Công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	VI.6	946.593.024	884.954.527	2.560.830.185	2.806.598.177
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	17.014.193.463	13.627.891.569	33.342.676.482	38.717.736.940
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(4.538.131.224)	(4.054.307.385)	(4.402.530.665)	(6.524.996.232)
12. Thu nhập khác	31	VI.8	877.131.363	108.906.361	1.786.813.782	2.809.881.639
13. Chi phí khác	32	VI.9	1.560.783.215	2.380.565.497	5.328.575.070	4.999.153.016
14. Lợi nhuận khác	40		(683.651.852)	(2.271.659.136)	(3.541.761.288)	(2.189.271.377)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(5.221.783.076)	(6.325.966.521)	(7.944.291.953)	(8.714.267.609)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		37.944.198	335.099.865	364.930.835	458.850.344
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		(5.259.727.274)	(6.661.066.386)	(8.309.222.788)	(9.173.117.953)
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		(5.097.662.333)	(6.864.719.246)	(7.953.756.863)	(9.404.143.334)
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(162.064.941)	203.652.860	(355.465.925)	231.025.381
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	(213)	(152)	(333)	(394)
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.10	(213)	(152)	(333)	(394)

Người lập biểu



Kiều Thị Nguyệt Nga

Kế toán trưởng



Lê Thế Thủy

Hà Nội, ngày 23 tháng 11 năm 2020



Tổng Giám đốc

Đào Đức Thọ

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Theo phương pháp gián tiếp
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(7.944.291.953)	(86.253.975.001)
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định	02	9.936.631.322	16.509.061.894
- Các khoản dự phòng	03	-	68.043.276.253
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(132.067.122)	(101.289.656)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(970.750.672)	(1.957.203.245)
- Chi phí lãi vay	06	8.484.476.230	15.793.838.419
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	9.373.997.805	12.033.708.664
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(7.215.517.136)	45.347.410.114
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	19.179.800.252	(7.056.448.846)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	(6.273.795.981)	(26.860.983.570)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(2.498.662.387)	2.123.849.339
- Tiền lãi vay đã trả	14	(8.016.506.430)	(12.548.257.958)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.121.308.785)	(845.353.671)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	3.428.007.338	12.193.924.072
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(92.654.557)	(1.671.662.848)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	537.731.835	458.909.091
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(5.903.370.328)	(2.282.169.142)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	2.682.947.917	6.300.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	433.018.837	1.077.569.447
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(2.342.326.296)	3.882.646.548
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	134.478.552.674	192.555.709.422
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(134.478.552.674)	(211.313.918.485)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	(18.758.209.063)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	1.085.681.042	(2.681.638.443)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	23.542.863.779	26.123.212.566
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	132.067.122	101.289.656
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	24.760.611.943	23.542.863.779

Người lập biểu



Kiều Thị Nguyệt Nga

Kế toán trưởng



Lê Thế Thủy

Hà Nội, ngày 23 tháng 11 năm 2020

Tổng Giám đốc



Đào Đức Thọ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - CTCP tiền thân là Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - Công ty TNHH MTV, hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100106553 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 29/11/2010, thay đổi lần thứ 05 ngày 08/11/2016. Tổng Công ty thực hiện cổ phần hóa và chuyển đổi sang hoạt động Công ty cổ phần theo Quyết định số 2368/QĐ-TTg ngày 23/12/2015 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt Phương án cổ phần hóa và chuyển thành Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - CTCP và Quyết định số 863/QĐ-BXD ngày 01/09/2016 của Bộ Xây dựng về việc điều chỉnh quy mô và cơ cấu vốn điều lệ trong phương án cổ phần hóa.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 05 ngày 01/09/2016 là 238.500.000.000 đồng, tổng số cổ phần là 23.850.000 cổ phần với mệnh giá là 10.000 đồng/cổ phần, trong đó:

	Số cổ phần	Số tiền tương ứng	Tỷ lệ/Vốn điều lệ
Vốn góp nhà nước (Bộ Xây dựng)	23.555.200	235.552.000.000	98,76 %
Vốn góp của cổ đông khác	294.800	2.948.000.000	1,24 %
	23.850.000	238.500.000.000	100 %

Trụ sở chính của Tổng Công ty đặt tại số 125D Minh Khai, phường Minh Khai, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội.

2. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Tổng Công ty là xây lắp và cho thuê văn phòng.

3. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/09/2020, Tổng Công ty có 07 Công ty con, 02 Công ty liên doanh liên kết và 04 chi nhánh, cụ thể:

Các Công ty con

- Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng Số 2 Hà Bắc (Coma 2)
- Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Thái Bình (Coma 16)
- Công ty Cổ phần Khóa Minh Khai (Coma 8)
- Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Sông Chu (Coma 17)
- Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng và Lắp máy điện nước (Comael)
- Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư Thiết bị số 27 (Coma 27)
- Công ty TNHH MTV Sản xuất - Xuất Nhập Khẩu và Dịch vụ Phát triển Nông thôn (Decoimex)

Các Công ty liên doanh, liên kết

- Công ty Liên doanh đồng hồ nước Zenner-Coma
- Công ty Cổ phần Cơ khí và Đầu tư Xây dựng số 9

Các chi nhánh:

- Coma 1- Chi nhánh Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng
- Coma 15- Chi nhánh Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng
- Trung tâm Xuất nhập khẩu
- Nhà máy Cơ khí Quang Minh

4. Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty phản ánh toàn bộ tình hình tài chính, kết quả kinh doanh liên quan đến các hoạt động sản xuất kinh doanh của Tổng Công ty. Báo cáo tài chính của các Đơn vị được sử dụng để lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm:

Tên doanh nghiệp	Trụ sở chính	Tỷ lệ sở hữu	Vốn điều lệ thực góp tại ngày 30/09/2020	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty mẹ				
Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - CTCP	Hà Nội	100,0%	238.500.000.000	Xây lắp
Các Công ty con				
Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng Số 2 Hà Bắc	Bắc Giang	51,38%	8.797.500.000	Xây lắp
Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Thái Bình	Thái Bình	53,61%	3.216.600.000	Xây lắp
Công ty Cổ phần Khóa Minh Khai	Hà Nội	67,47%	4.453.020.000	Sản xuất
Công ty cổ phần Cơ khí và Xây lắp Sông Chu	Thanh Hóa	51,39%	7.162.738.200	Xây lắp
Công ty Cổ phần Cơ khí Xây dựng và Lắp máy điện nước	Hà Nội	51,54%	5.669.400.000	Xây lắp
Công ty TNHH MTV Xây lắp và Kinh doanh vật tư Thiết bị số 27	Hà Nội	100%	12.938.190.118	Xây lắp
Công ty TNHH MTV Sản xuất - Xuất Nhập Khẩu và Dịch vụ Phát triển Nông thôn	Vũng Tàu	100%	127.295.272	Xây lắp
Các Công ty liên doanh, liên kết				
Công ty Liên doanh đồng hồ nước Zenner-Coma	Hà Nội	31%	929.418.854	Sản xuất
Công ty Cổ phần Cơ khí và Đầu tư Xây dựng số 9	Tp HCM	20%	9.000.000.000	Xây lắp

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (đồng).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Tổng Công ty áp dụng chế độ kế toán Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán Doanh nghiệp; Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và các văn bản pháp lý khác theo qui định của nhà nước.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính tổng hợp của Tổng Công ty và báo cáo tài chính của các Công ty con do Tổng Công ty kiểm soát (các Công ty con) được lập cho đến ngày 30/06/2020. Việc kiểm soát đạt được khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các Công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các Công ty này.

Báo cáo tài chính của các Công ty con được lập cho cùng năm tài chính với báo cáo tài chính của Tổng Công ty, áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Tổng Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các Công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Tổng Công ty và các Công ty con.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các Công ty con được mua hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày mua lại hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở Công ty đó.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lợi nhuận hoặc lỗ và tài sản thuần không nắm giữ bởi cổ đông của Công ty và được trình bày ở mục riêng trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Quyết toán cổ phần hóa

Tổng Công ty chính thức chuyển sang hoạt động theo mô hình Công ty cổ phần từ ngày 08/11/2016. Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2020 chưa bao gồm các điều chỉnh liên quan đến quyết toán cổ phần hóa do Tổng công ty chưa nhận được phê duyệt quyết toán cổ phần hóa tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty Cổ phần từ các cơ quan có thẩm quyền.

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố vào lập báo cáo tài chính.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 03 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

3. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

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

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

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

Đầu tư vào Công ty liên doanh

Công ty liên doanh là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Tổng công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của Công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

Đầu tư vào Công ty liên kết

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

Tổng Công ty ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào, Công ty liên doanh, liên kết theo giá gốc. Tổng Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Tổng Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Các khoản đầu tư vào Công ty liên doanh, Công ty liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá (nếu có). Dự phòng giảm giá đầu tư vào Công ty liên doanh, Công ty liên kết được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc, trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. 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 xuất hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền;

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên;

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

Nguyên tắc kế toán TSCĐ hữu hình, vô hình

Tài sản cố định hữu hình, vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại;

Các tài sản cố định hữu hình hình thành trước thời điểm ngày 30/06/2014 được đánh giá lại khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp 100% vốn nhà nước. Nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được điều chỉnh theo kết quả đánh giá lại đã được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định. Giá trị còn lại của các tài sản này được khấu hao theo thời gian sử dụng còn lại của tài sản.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được tính theo thời gian khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính và các văn bản pháp lý sửa đổi, bổ sung khác theo qui định của nhà nước.

7. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính;

Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong nhiều năm.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

8. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Tiêu chí phân loại các khoản phải trả

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua bán hàng hóa, dịch vụ, tài sản. Khoản phải trả bao gồm các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả giữa Công ty là đơn vị cấp trên và các xí nghiệp, chi nhánh là đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- Phải trả khác là các khoản phải trả còn lại không được phân loại là phải trả khách hàng, phải trả nội bộ.

Khoản phải trả được hạch toán chi tiết cho từng đối tượng, từng nội dung phải trả, theo dõi chi tiết kỳ hạn trả, theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

Các khoản phải trả có thời gian đáo hạn còn lại dưới 12 tháng (dưới một chu kỳ sản xuất kinh doanh) tại thời điểm lập BCTC thì được phân loại là nợ ngắn hạn; các khoản phải trả còn lại không được phân loại là nợ ngắn hạn thì được phân loại là nợ dài hạn. Khi lập BCTC, các khoản phải trả được tái phân loại lại theo nguyên tắc này.

Công ty thực hiện đánh giá lại các khoản phải trả người bán có gốc ngoại tệ tại tất cả các thời điểm lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại khoản phải trả người bán là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, hoặc nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Công ty sẽ ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất chắc chắn xảy ra, theo đúng nguyên tắc thận trọng.

Nợ phải trả không được ghi nhận thấp hơn giá trị nghĩa vụ phải thanh toán.

Dự phòng nợ phải trả được lập tại thời điểm lập BCTC theo đúng qui định hiện hành.

9. Nguyên tắc kế toán vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị khoản vay được ghi sổ theo từng lần giải ngân và trả nợ. Giá trị khoản nợ thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê còn phải trả tại thời điểm lập BCTC.

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được hạch toán chi tiết và theo dõi từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng kế ước vay nợ, từng loại tài sản vay nợ, kỳ hạn vay nợ và đồng tiền vay nợ

Khi lập BCTC số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng nơi Công ty có giao dịch vay, thuê tài chính.

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Tỷ lệ vốn hóa chi phí đi vay trong kỳ là 0%.

11. Nguyên tắc ghi nhận 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 thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi có đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu sau khi trừ (-) các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được tặng, biếu này và khoản bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) 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 được phân phối cho các chủ sở hữu theo nghị quyết hàng năm của đại hội đồng cổ đông.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ phản ánh trên hóa đơn đã lập.

14. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Khi ghi nhận một khoản doanh thu, thì sẽ đồng thời ghi nhận một khoản chi phí (giá vốn) tương ứng có liên quan đến việc tạo ra khoản doanh thu đó. Chi phí này gồm chi phí của kỳ tạo ra doanh thu và chi phí của các kỳ trước hoặc chi phí phải trả nhưng liên quan đến doanh thu của kỳ đó.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

16. Nguyên tắc kế toán chi phí quản lý

Chi phí quản lý phản ánh toàn bộ chi phí chung của Công ty như: lương và các khoản bảo hiểm của nhân viên quản lý Công ty, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp, tiền thuê đất, thuê môn bãi, dự phòng phải thu khó đòi, dịch vụ mua ngoài phục vụ khối quản lý Công ty.

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành;

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp;

18. Các bên liên quan

Các bên được xem là có liên quan đến một bên phát sinh các mối quan hệ trực tiếp hay gián tiếp, để kiểm soát các bên khác hoặc có khả năng gây ảnh hưởng đáng kể đến các bên liên quan nếu có mối quan hệ kiểm soát thường xuyên hoặc có thể gây ảnh hưởng đáng kể. Nghiệp vụ với các bên liên quan được Tổng Công ty trình bày trong thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

		Đơn vị tính: đồng	
		30/09/2020	01/01/2020
1. Tiền và các khoản tương đương tiền			
- Tiền mặt ^(*)		9.264.954.322	9.230.884.216
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn		13.495.657.621	12.081.131.563
- Các khoản tương đương tiền		2.000.000.000	2.230.848.000
Cộng		24.760.611.943	23.542.863.779
2. Phải thu khách hàng			
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn			
- Tổng thầu (EPC) liên danh nhà thầu SINOMA - BAT		34.472.561.394	34.472.561.394
- Công ty Cổ phần Phát triển thương mại Việt Nam		14.299.457.169	14.299.457.169
- Các khách hàng khác		186.885.261.531	220.766.290.631
Cộng		235.657.280.094	269.538.309.194
3. Trả trước cho người bán			
a) Trả trước cho người bán ngắn hạn			
- Công ty Cổ phần Cơ khí Xây lắp điện và Phát triển Hạ tầng		34.573.090.149	25.256.555.776
- Công ty Cổ phần Xây lắp và Thương mại Coma 25		3.468.145.328	3.468.145.328
- Trả trước cho người bán khác		4.079.263.824	4.079.263.824
		27.025.680.997	17.709.146.624
b) Trả trước cho người bán là các bên liên quan		-	-
Cộng		34.573.090.149	25.256.555.776
4. Phải thu khác ngắn hạn			
		30/09/2020	01/01/2020
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị
			Dự phòng
- Phải thu khác	163.394.145.905	112.680.036.188	165.654.524.175
+ Công ty CP Cơ khí và Xây lắp số 7	40.793.667.708	40.793.667.708	40.793.667.708
+ Công ty Cổ phần Cơ khí và Lắp máy điện nước số 3	41.882.768.212	41.652.237.988	41.882.768.212
+ Công ty Cổ phần Cơ khí Xây lắp điện và Phát triển Hạ tầng	22.945.227.969	22.945.227.969	22.945.227.969
- Sở Tài Chính Hà Nội - đất cọc sử dụng khu đô thị	7.636.000.000	-	7.636.000.000
+ Phải thu đội thi công Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp điện nước	22.313.121.519	-	22.313.121.519
+ Phải thu khác	27.823.360.497	7.288.902.523	30.083.738.767
- Tạm ứng	31.458.944.771	870.080.324	30.639.431.910
- Cầm cố, ký quỹ ký cược	8.043.484.510	-	6.587.083.028
Cộng	202.896.575.186	113.550.116.511	202.881.039.113
5. Tài sản thiếu chờ xử lý			
Tổng Công ty Cơ khí Xây dựng - CTCP		79.761.661	79.761.661
Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp điện nước (Comacl)		1.389.485.642	1.389.485.642
Công ty Cổ phần Khóa Minh Khai (Coma 8)		597.596.491	597.596.491
Cộng		2.066.843.794	2.066.843.794
6. Hàng tồn kho			
		30/09/2020	01/01/2020
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc
			Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	15.419.539.845	-	19.789.802.022
- Công cụ, dụng cụ	426.009.199	-	483.103.921
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang ^(**)	396.575.243.568	-	415.484.894.060
- Thành phẩm	6.087.953.082	-	3.898.691.836

- Hàng hóa bất động sản (***)	10.201.126.333	-	10.201.126.333	-
- Hàng gửi bán	2.518.830.392	-	1.743.713.449	-
Cộng	431.228.702.419	-	451.601.331.621	-

7. 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	Thiết bị DCQL	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá TSCĐ						
Số dư đầu kỳ	253.792.013.842	88.281.871.140	22.180.068.133	9.305.074.943	51.679.183	373.610.707.241
Số tăng trong kỳ	-	-	-	38.776.870	-	38.776.870
- Mua trong kỳ	-	-	-	38.776.870	-	38.776.870
Số giảm trong kỳ	-	670.369.091	2.522.326.559	-	-	3.192.695.650
- Thanh lý, nhượng bán	-	670.369.091	2.522.326.559	-	-	3.192.695.650
Số dư cuối kỳ	253.792.013.842	87.611.502.049	19.657.741.574	9.343.851.813	51.679.183	370.456.788.461
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	102.933.842.712	75.798.315.444	20.176.783.061	9.130.274.345	31.007.520	208.070.223.082
Số tăng trong kỳ	6.685.309.667	2.152.418.195	737.899.277	66.613.416	8.613.200	9.650.853.755
- Khấu hao trong kỳ	6.685.309.667	2.152.418.195	737.899.277	66.613.416	8.613.200	9.650.853.755
Số giảm trong kỳ	-	670.369.091	2.522.326.559	-	-	6.385.391.300
- Thanh lý, nhượng bán	-	670.369.091	2.522.326.559	-	-	3.192.695.650
Số dư cuối kỳ	109.619.152.379	77.280.364.548	18.392.355.779	9.196.887.761	39.620.720	214.528.381.187
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	150.858.171.130	12.483.555.696	2.003.285.072	174.800.598	20.671.663	165.540.484.159
Tại ngày cuối kỳ	144.172.861.463	10.331.137.501	1.265.385.795	146.964.052	12.058.463	155.928.407.274

8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Nhãn hiệu tên thương mại	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá TSCĐ				
Số dư đầu kỳ	27.860.977.260	950.000.000	316.610.320	29.127.587.580
Số tăng trong kỳ	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	27.860.977.260	950.000.000	316.610.320	29.127.587.580
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	4.344.129.957	950.000.000	282.391.564	5.576.521.521
Số tăng trong kỳ	167.067.873	-	4.166.664	171.234.537
- Khấu hao trong kỳ	167.067.873	-	4.166.664	171.234.537
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	4.511.197.830	950.000.000	286.558.228	5.747.756.058
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu kỳ	23.516.847.303	-	34.218.756	23.551.066.059
Tại ngày cuối kỳ	23.349.779.430	-	30.052.092	23.379.831.522

9. Bất động sản đầu tư (*)

Khoản mục	01/01/2020	Trong kỳ		30/09/2020
		Tăng	Giảm	
Nguyên giá TSCĐ	1.743.917.180	-	-	1.743.917.180
Giá trị hao mòn lũy kế	829.377.662	114.543.030	-	943.920.692
Giá trị còn lại	914.539.518	-	114.543.030	799.996.488

10. Tài sản dở dang dài hạn

Giá gốc	30/09/2020		Giá gốc	30/09/2020
	Giá trị có thể thu hồi	Giá trị có thể thu hồi		

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn ^(*)	5.987.414.421		4.794.585.471	-
- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	1.474.206.001	251.052.531	251.052.531	251.052.531
+ Công trình dự án 11E6 Phạm Hùng	191.052.531	191.052.531	191.052.531	191.052.531
+ Công trình đường nước sạch 71 Cổ Bi	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
+ Xây dựng cơ bản dự dụng Comu 2	1.223.153.470	1.223.153.470	-	-
- Sửa chữa lớn tài sản cố định	83.683.748	83.683.748	83.683.748	83.683.748
Cộng	7.545.304.170	334.736.279	5.129.321.750	334.736.279

(*) Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn là các công trình tồn đọng được phân loại từ chi phí sản xuất kinh doanh dở dang ngắn hạn và Tổng Công ty chưa đánh giá tồn thất tại ngày 30/09/2020. Chi tiết:

Công trình	Số tiền
- Dự án Nhiệt điện Hồng Sa	3.322.678.848
- Dự án nút giao thông Long Biên Hà Nội	2.664.735.573
Tổng cộng	5.987.414.421

11. Đầu tư tài chính

13.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
- Tiền gửi có kỳ hạn	3.851.591.553	3.851.591.553	4.431.169.142	4.431.169.142
Cộng	3.851.591.553	3.851.591.553	4.431.169.142	4.431.169.142

13.2 Đầu tư tài chính dài hạn

a) Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Giá trị	Giá trị	Giá trị
Công ty Liên doanh Đồng hồ nước Zenner-Coma	1.735.263.781	1.735.263.781	1.735.263.781	1.735.263.781
Công ty CP Cơ khí và Đầu tư Xây dựng số 9	11.388.865.951	11.388.865.951	11.388.865.951	11.388.865.951
Cộng	13.124.129.732	13.124.129.732	13.124.129.732	13.124.129.732

b) Đầu tư vào đơn vị khác

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty CP Coma Đầu tư kinh doanh Bất động sản (Comare)	562.478.011	562.478.011	562.478.011	562.478.011
Công ty CP Cơ khí Xây dựng số 10	500.000.000	-	500.000.000	-
Công ty CP Thủy điện Hương Sơn ⁽²⁾	1.107.569.300	37.118.300	1.107.569.300	37.118.300
Công ty CP Cơ khí Xây dựng số 5	748.442.503	-	748.442.503	-
Công ty CP Cơ khí Xây dựng Đại Mỗ	7.246.146.943	-	7.246.146.943	-
Công ty CP Tư vấn Xây dựng và Phát triển Cơ khí	500.000.000	46.246.289	500.000.000	46.246.289
Công ty CP Xây lắp và Thương mại Coma 25	10.238.221.925	-	10.238.221.925	-
Công ty Cổ phần Xi măng Hồng Phong ⁽³⁾	795.000.000	548.550.000	795.000.000	548.550.000
Cộng	21.697.858.682	1.194.392.600	21.697.858.682	1.194.392.600

12. Chi phí trả trước dài hạn

a) Ngắn hạn

	30/09/2020	01/01/2020
- Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	2.800.002.178	190.487.689

b) Dài hạn

	30/09/2020	01/01/2020
- Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1.351.119.624	1.368.851.751
- Chi phí sửa chữa	347.374.280	80.894.500
- Chi phí thuê cơ sở hạ tầng khu công nghiệp	900.000.000	1.000.000.000

- Các chi phí trả trước dài hạn khác			4.299.097	263.898.852
Cộng			5.402.795.179	2.904.132.792
13. Phải trả người bán ngắn hạn			30/09/2020	01/01/2020
- Phải trả người bán ngắn hạn khác			110.561.077.942	124.588.860.656
Cộng			110.561.077.942	124.588.860.656
14. Người mua trả tiền trước			30/09/2020	01/01/2020
a) Người mua trả tiền trước ngắn hạn			176.262.291.384	178.288.583.667
- Công ty TNHH Trung Nam BT 1547			10.940.925.820	-
- Công ty Cổ phần Năng lượng Sơn Vũ			10.763.436.966	17.480.413.915
- Các đối tượng khác			154.557.928.598	160.808.169.752
b) Người mua trả tiền trước dài hạn			-	-
Cộng			176.262.291.384	178.288.583.667
15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	01/01/2020	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/09/2020
a) Phải nộp				
- Thuế giá trị gia tăng đầu ra	26.594.734.963	21.364.538.626	17.193.682.951	30.765.590.638
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	5.968.766.777	407.394.183	1.121.308.785	5.254.852.175
- Thuế thu nhập cá nhân	615.280.057	207.759.707	177.744.060	645.295.704
- Thuế tài nguyên	9.946.800	43.884.324	53.831.124	-
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất	33.491.736.388	7.285.840.907	1.721.540.766	39.056.036.529
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	79.783.396.917	3.859.996.815	13.671.407.072	69.971.986.660
Cộng	146.463.861.902	33.169.414.562	33.939.514.758	145.693.761.706
b) Phải thu				
- Thuế giá trị gia tăng đầu ra	393.746.006	410.855.447	38.614.487	21.505.046
- Thuế xuất, nhập khẩu	10.613.473	-	-	10.613.473
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.515.628.000	-	-	2.515.628.000
- Thuế thu nhập cá nhân	-	-	5.882.669	5.882.669
- Thuế bảo vệ môi trường và các loại thuế khác	1.002.580	-	-	1.002.580
Cộng	2.920.990.059	410.855.447	44.497.156	2.554.631.768
16. Chi phí phải trả ngắn hạn			30/09/2020	01/01/2020
- Trích trước chi phí lãi vay			14.092.729.834	13.624.760.034
- Trích trước chi phí các công trình			17.615.975.846	15.883.501.999
- Trích trước chi phí dự án tòa nhà Skylight			33.456.509.320	33.456.509.320
- Trích trước chi phí khác			147.970.194.914	147.991.740.775
Cộng			213.135.409.914	210.956.512.128
17. Phải trả khác ngắn hạn khác			30/09/2020	01/01/2020
a) Ngắn hạn			195.743.555.219	191.468.185.749
- Kinh phí công đoàn			3.645.528.601	3.351.674.501
- Các khoản bảo hiểm phải nộp			23.554.764.733	19.803.197.245
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn			100.000.000	100.000.000
- Phải trả về cổ phần hóa			1.900.615.110	2.002.209.370
- Các khoản phải trả, phải nộp khác			166.542.646.775	166.211.104.633
b) Dài hạn			41.150.000	41.150.000
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn			41.150.000	41.150.000
Cộng			195.784.705.219	191.509.335.749
18. Vay và nợ thuê tài chính	30/09/2020	Trong năm		01/01/2020
		Tăng	Giảm	
a) Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	156.905.821.533	77.882.903.533	77.882.903.533	176.737.407.063
+ Vay ngắn hạn ngân hàng	95.312.968.896	81.836.838.779	104.394.679.563	117.870.809.680

TỔNG CÔNG TY CƠ KHÍ XÂY DỰNG - CTCP

Mẫu số B 09 - DN/HN

Số 125D Minh Khai, P. Minh Khai, Q. Hai Bà Trưng, Tp. Hà Nội

Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014

- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Sở Giao dịch I	-	-	15.572.765.215	15.572.765.215
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Bắc Giang	17.813.529.599	26.927.111.748	30.538.769.725	21.425.187.576
- Ngân hàng TMCP SHB Hà Nội - CN Bắc Ninh	4.507.895.921	8.005.818.176	8.119.114.747	4.621.192.492
- Ngân hàng TMCP Quân Đội - CN Bắc Giang	11.911.633.924	22.314.736.308	23.298.384.988	12.895.282.604
- Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Bắc Ninh	656.661.791	843.621.791	1.586.960.000	1.400.000.000
- Ngân hàng NN và PTNT - CN Triều Sơn	17.442.849.704	6.065.000.000	6.065.000.000	17.442.849.704
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Nghi Sơn	17.986.627.268	10.761.687.919	10.181.844.814	17.406.784.163
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Thái Bình	2.813.287.030	5.025.962.365	6.888.775.335	4.676.100.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Sở Giao dịch	1.313.313.205	1.892.900.472	1.928.364.974	1.348.777.707
- Ngân hàng TMCP Quân Đội - CN Hai Bà Trưng	-	-	214.699.765	214.699.765
- Ngân hàng TMCP Đầu Tư và PT Việt Nam - CN Bắc Hà Nội	20.867.170.454	-	-	20.867.170.454
+ Vay ngắn hạn và các bên liên quan	61.592.852.637	55.397.852.627	55.397.852.627	58.866.597.383
- Bộ Xây dựng	5.200.000.000	-	-	5.200.000.000
- Công ty CP Cơ khí Xây dựng số 26	13.700.000.000	3.300.000.000	-	10.400.000.000
- Vay ngắn hạn cá nhân khác	42.692.852.637	15.845.650.269	16.419.395.015	43.266.597.383
b) Vay và nợ dài hạn	6.260.154.706	-	412.925.424	6.673.080.130
- Ngân hàng NN và PTNT - CN Triều Sơn	3.266.094.192	-	137.641.808	3.403.736.000
- Ngân hàng TMCP Quân Đội - CN Bắc Giang	1.514.060.514	-	275.283.616	1.789.344.130
- Vay dài hạn các tổ chức khác	1.480.000.000	-	-	1.480.000.000
Cộng	163.165.976.239	134.478.552.674	134.478.552.674	183.410.487.193

19. Vốn chủ sở hữu

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

Xem chi tiết phụ lục số 01 trang 20

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	<u>30/09/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
- Vốn góp của Nhà nước (Bộ Xây dựng)	235.552.000.000	235.552.000.000
- Vốn góp của các cổ đông khác	2.948.000.000	2.948.000.000
Cộng	<u>238.500.000.000</u>	<u>238.500.000.000</u>

c) Các giao dịch về vốn với chủ sở hữu và phân phối cổ tức

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
+ Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	238.500.000.000	238.500.000.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	238.500.000.000	238.500.000.000
+ Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

d) Cổ phiếu

	<u>30/09/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	23.850.000	23.850.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	23.850.000	23.850.000
- Cổ phiếu phổ thông	23.850.000	23.850.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	23.850.000	23.850.000
- Cổ phiếu phổ thông	23.850.000	23.850.000

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 đồng/1 cổ phiếu

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	Đơn vị tính: đồng	
	Từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/09/2019
1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
- Doanh thu hoạt động xây lắp và cung cấp dịch vụ	230.281.383.422	263.099.276.420
- Doanh thu kinh doanh dịch vụ		
- Doanh thu khác		
Cộng	230.281.383.422	263.099.276.420
2. Các khoản giảm trừ doanh thu		
- Hàng bán bị trả lại	20.809.000	12.354.546
Cộng	20.809.000	12.354.546
3. Giá vốn hàng bán		
- Giá vốn hoạt động xây lắp và cung cấp dịch vụ	190.054.126.584	219.805.496.076
Cộng	190.054.126.584	219.805.496.076
4. Doanh thu hoạt động tài chính		
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	433.018.837	1.443.673.455
- Lãi chênh lệch tỷ giá	132.067.122	139.586.496
Cộng	565.085.959	1.583.259.951
5. Chi phí tài chính		
- Chi phí lãi vay	9.193.007.675	9.733.368.802
- Lãi mua hàng chậm trả	77.550.120	131.978.062
Cộng	9.270.557.795	9.865.346.864
6. Chi phí bán hàng		
- Chi phí nhân viên	289.083.742	347.394.352
- Chi phí khác	2.271.746.443	2.459.203.825
Cộng	2.560.830.185	2.806.598.177
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
- Chi phí nhân viên quản lý	18.684.442.452	22.293.357.808
- Chi phí khấu hao TSCĐ	3.197.404.785	1.379.693.584
- Thuế, phí và lệ phí	2.492.553.877	3.172.558.305
- Chi phí quản lý khác	8.968.275.368	11.872.127.243
Cộng	33.342.676.482	38.717.736.940
8. Thu nhập khác		
- Thu nhập thanh lý tài sản cố định	633.355.990	-
- Hoàn nhập chi phí trích trước	-	1.262.045.152
- Thu tiền phí sang tên, bản vẽ thiết kế dự án Decolmex	348.932.149	-
- Thu nhập khác	804.525.643	1.547.836.487
Cộng	1.786.813.782	2.809.881.639

9. Chi phí khác

- Thuế, bảo hiểm tiền phạt chậm nộp
- Chi phí khác

Cộng

Từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/09/2019
4.519.122.724	4.130.517.217
809.452.346	868.635.799
5.328.575.070	4.999.153.016

10. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp
- Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi tạm tính/thực tế
- Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ
- Lãi cơ bản trên cổ phiếu
- Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm
- Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020	Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/09/2019
(7.953.756.863)	(9.404.143.334)
(7.953.756.863)	(9.404.143.334)
23.850.000	23.850.000
(333)	(394)
-	-
(333)	(394)

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính Hợp nhất kết thúc ngày 31/12/2019 chuyển sang ngày 01/01/2020 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam.

Người lập biểu



Kiều Thị Nguyệt Nga

Kế toán trưởng



Lê Thế Thủy



Hà Nội, ngày 23 tháng 11 năm 2020

Tổng Giám đốc

Đào Đức Thọ

Phụ lục số 01: Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: đồng

Chi tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	LN sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	238.500.000.000	(7.239.335.640)	64.000.000	9.944.733.314	7.446.017.400	149.953.433	(225.007.309.077)	14.305.116.519	38.163.175.949
Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	1.001.634.895	212.700.513	-	-	199.834.094	1.414.169.502
- Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	212.700.513	-	-	199.834.094	412.534.607
- Tăng khác	-	-	-	1.001.634.895	-	-	-	-	1.001.634.895
Giảm vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-	88.550.374.369	456.501.417	89.006.875.786
- Lỗi trong năm trước	-	-	-	-	-	-	87.796.857.957	67.018.541	87.863.876.498
- Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-	264.048.349	358.805.991	622.854.340
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	489.468.063	30.676.885	520.144.948
Số dư cuối năm trước	238.500.000.000	(7.239.335.640)	64.000.000	10.946.368.209	7.658.717.913	149.953.433	(313.557.683.446)	14.048.449.196	(49.429.530.335)
Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	-	291.394.081	-	-	-	291.394.081
- Lỗi trong năm nay	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	291.394.081	-	-	-	291.394.081
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-	7.953.756.863	355.465.925	8.309.222.788
- Lỗi trong kỳ	-	-	-	-	-	-	7.953.756.863	355.465.925	8.309.222.788
- Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	238.500.000.000	(7.239.335.640)	64.000.000	10.946.368.209	7.950.111.994	149.953.433	(321.511.440.309)	13.692.983.271	(57.447.359.042)