

TỔNG CÔNG TY CPXD ĐIỆN VIỆT NAM
CÔNG TY CPXD ĐIỆN VNECO4



BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 3 năm 2020

Nghệ An, ngày 15 tháng 10 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2020	01/01/2020
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		35.151.486.926	21.483.325.307
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	10.141.724.046	9.242.806.699
1. Tiền	111		4.101.294.841	970.948.080
2. Các khoản tương đương tiền	112		6.040.429.205	8.271.858.619
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	3.555.168.539	452.856.240
1. Chứng khoán kinh doanh	121		1.950.812.606	1.950.812.606
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(1.288.046.806)	(1.497.956.366)
3. Đầu tư ngắn hạn khác	123		2.892.402.739	
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		14.153.190.256	11.188.625.283
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	3.350.153.760	8.997.202.974
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	5.948.338.995	
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	4.941.648.457	2.326.373.265
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.7	(134.950.956)	(134.950.956)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	V.6	48.000.000	
IV. Hàng tồn kho	140		6.239.274.534	561.520.912
1. Hàng tồn kho	141	V.8	6.239.274.534	561.520.912
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.062.129.551	37.516.173
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11a	904.345.399	37.516.173
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		157.784.152	
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		5.265.069.116	4.701.880.470
I. Tài sản cố định	220		1.828.717.550	2.039.836.412
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	1.828.717.550	2.039.836.412
- Nguyên giá	222		9.934.635.041	9.865.844.132
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(8.105.917.491)	(7.826.007.720)
II. Tài sản dài hạn dở dang			549.287.182	-
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	549.287.182	
III. Đầu tư tài chính dài hạn	250		2.380.952.381	2.380.952.381
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2	2.380.952.381	2.380.952.381
IV. Tài sản dài hạn khác	260		506.112.003	281.091.677
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11b	506.112.003	281.091.677
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		40.416.556.042	26.185.205.777

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2020	01/01/2020
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		26.019.648.581	11.219.549.219
I. Nợ ngắn hạn	310		25.474.684.254	10.736.233.905
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	1.272.539.411	2.256.535.970
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	17.991.343.694	970.152.056
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	427.668.145	826.700.959
4. Phải trả người lao động	314		2.753.981.111	3.366.249.833
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	126.211.778	337.641.389
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	1.388.045.243	1.162.895.373
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320			
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.17a	212.150.241	390.203.141
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.302.744.631	1.425.855.184
II. Nợ dài hạn	330		544.964.327	483.315.314
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342	V.17b	544.964.327	483.315.314
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		14.396.907.461	14.965.656.558
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	14.396.907.461	14.965.656.558
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		10.280.000.000	10.280.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		10.280.000.000	10.280.000.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		3.916.544.618	3.900.797.106
3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		275.689.905	259.942.393
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(75.327.062)	524.917.059
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a			
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(75.327.062)	524.917.059
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		40.416.556.042	26.185.205.777

NGƯỜI LẬP

Phùng Thị Thu

Phùng Thị Thu

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thế Tam

Nguyễn Thế Tam

Ngày 10 tháng 10 năm 2020



Hồ Hữu Phước

CÔNG TY CP XÂY DỰNG ĐIỆN VNECO 4

Mẫu số B 02a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/QĐ-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Trưởng BTC)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 3 năm 2020

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết	Quý 3/2020	Quý 3/2019	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
					Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	3.256.926.144	1.005.494.277	7.699.491.403	9.967.774.728
2. Các khoản giảm trừ	02					
3. Doanh thu thuần về BH và C/C DV (10=01- 02)	10	VI.2	3.256.926.144	1.005.494.277	7.699.491.403	9.967.774.728
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	3.232.091.350	922.826.897	6.891.209.495	8.885.198.004
5. Lợi nhuận gộp về BH và C/C DV (20=10-11)	20		24.834.794	82.667.380	808.281.908	1.082.576.724
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	88.003.976	75.400.713	368.229.294	567.254.322
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	(124.982.000)	109.290.301	(209.380.806)	65.285.569
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23				-	
8. Chi phí bán hàng	25					
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	366.093.769	181.110.214	1.516.897.822	1.319.710.382
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		(128.272.999)	(132.332.422)	(131.005.814)	264.835.095
11. Thu nhập khác	31	VI.7	2.119.300	149.786.728	221.688.877	170.642.697
12. Chi phí khác	32	VI.8	100.000.000	15.955	122.407.312	2.029.992
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(97.880.700)	149.770.773	99.281.565	168.612.705
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(226.153.699)	17.438.351	(31.724.249)	433.447.800
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10		6.070.862	43.602.813	34.432.752
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		(226.153.699)	11.367.489	(75.327.062)	399.015.048
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		(220)	11	(73)	388

Người lập

Phùng Thị Thu

Phùng Thị Thu

Kế toán trưởng

Nguyễn Thế Tam

Nguyễn Thế Tam

Ngày 15 tháng 10 năm 2020

Giám đốc công ty



Hồ Hữu Phước

Trang 3

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý 3 năm 2020

Đơn vị tính: VN đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Quý 3/2020	Quý 3/2019	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
1	2	3	4	Kỳ này	Kỳ trước
I. Lưu chuyển thuần từ hoạt động kinh doanh					
1. Thu tiền từ bán hàng cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	16.594.194.523	6.927.217.682	31.086.125.067	13.528.490.927
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá dịch vụ	02	(6.884.581.102)	(3.092.751.736)	(13.533.388.755)	(9.445.951.565)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(1.596.188.651)	(1.765.223.559)	(6.257.787.110)	(4.535.048.213)
4. Tiền lãi vay đã trả	04				
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05			(90.988.014)	(84.789.601)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	98.950.490	76.781.733	847.361.567	1.482.662.176
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(5.261.673.091)	(894.696.583)	(7.447.933.498)	(3.748.240.385)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	2.950.702.169	1.251.327.537	4.603.389.257	(2.802.876.661)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư					
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(461.655.364)		(659.588.546)	(55.141.563)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			-	
3. Tiền chi cho vay, mua các dụng cụ nợ của đơn vị khác	23	(92.402.739)		(5.892.402.739)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ đơn vị khác	24	3.000.000.000		3.000.000.000	
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			-	-
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	88.003.976	58.332.808	258.719.375	558.564.499

Chỉ tiêu	Mã số	Quý 3/2020	Quý 3/2019	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
1	2	3	4	Kỳ này	Kỳ trước
Lưu chuyển thuần từ hoạt động đầu tư	30	2.533.945.873	58.332.808	(3.293.271.910)	503.422.936
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 chi trả 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			(411.200.000)	(411.200.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	-	(411.200.000)	(411.200.000)
lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	5.484.648.042	1.309.660.345	898.917.347	(2.710.653.725)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	4.657.076.004	7.485.605.015	9.242.806.699	11.505.919.085
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60)	70	10.141.724.046	8.795.265.360	10.141.724.046	8.795.265.360

NGƯỜI LẬP

Phùng Thị Thu

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thế Tam

Ngày 15 tháng 10 năm 2020



Hồ Hữu Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Thành lập:

Công ty CP xây dựng điện VNECO4 được đổi tên từ Công ty CP xây lắp điện 3.4 theo Quyết định số 03/QĐ/XLĐ 3.4-HĐQT ngày 28/02/2006. Công ty hoạt động kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2900574674 so Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Nghệ An cấp ngày 17/05/2011 và thay đổi lần thứ 09 ngày 23/03/2020.

Tên tiếng Anh: Vneco 4 Electricity Construction Joint Stock Company.

Tên viết tắt: VNECO 4.

Mã chứng khoán: VE4 - Niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX).

Trụ sở chính: 197 Nguyễn Trường Tộ, Phường Đông Vinh, Thành phố Vinh, Tỉnh Nghệ An.

Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần đại chúng niêm yết chứng khoán.

2. Lĩnh vực kinh doanh: Xây lắp.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty: lắp đặt hệ thống điện; sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng thạch cao; bán buôn máy móc thiết bị và phụ tùng khác; phá dỡ; bán buôn kim loại và quặng kim loại; bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; vận tải hàng hóa bằng đường bộ; bốc xếp hàng hóa; kho bãi và lưu giữ hàng hóa; xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại; xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; hoạt động xây dựng chuyên dụng khác; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác; Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Xây dựng các công trình công ích; Chuẩn bị mặt bằng; Cho thuê xe có động cơ; Sản xuất máy chuyên dụng khác; Xây dựng nhà các loại; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Sản xuất các cấu kiện kim loại; Sửa chữa thiết bị điện; Bảo dưỡng sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình; Hoàn thiện công trình xây dựng; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: Không có.

6. Tổng số nhân viên đến ngày 30 tháng 09 năm 2020: 71 nhân viên. (Ngày 30 tháng 06 năm 2020: 70 nhân viên).

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

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

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

1. Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 và các Thông tư sửa đổi bổ sung.

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

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

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

Nguyên tắc kế toán đối với chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh bao gồm cổ phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán; các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời).

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

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

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

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập đối với phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Nguyên tắc kế toán đối với các khoản đầu tư nắm 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.

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, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và ghi giảm giá trị đầu tư.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển 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.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa theo các chi phí có liên quan phát sinh trong quá trình thi công công trình.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung phát sinh trong quá trình sản xuất thực hiện xây lắp các công trình xây dựng cơ bản dở dang.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của 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.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ):**5.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình:**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp 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 theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

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

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp:

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng theo phương thức giao thầu, nguyên giá là giá quyết toán công trình đầu tư xây dựng, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ (nếu có).

Tài sản cố định là nhà cửa, vật kiến trúc gắn liền với quyền sử dụng đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

5.2 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

Nhà xưởng, vật kiến trúc	08 - 16 năm
Máy móc, thiết bị	05 - 12 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	08 - 10 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 năm

6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang:

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để mua sắm mới tài sản cố định.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: công cụ dụng cụ; chi phí sửa chữa, cải tạo.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng.

8. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả (bao gồm việc đánh giá lại nợ phải trả thỏa mãn định nghĩa các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tồn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả:

Chi phí phải trả bao gồm thù lao HĐQT, chi phí sẽ phải trích trước cho các công trình xây lắp. Các chi phí này được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả theo các hợp đồng, thỏa thuận và dự toán quyết toán được duyệt.

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu:

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

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

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác); 4. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. 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 nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu của hợp đồng xây dựng bao gồm: Doanh thu ban đầu được ghi nhận trong hợp đồng; và các khoản tăng, giảm khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác nếu các khoản này có khả năng làm thay đổi doanh thu, và có thể xác định được một cách đáng tin cậy. Doanh thu của hợp đồng xây dựng được xác định bằng giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được. Việc xác định doanh thu của hợp đồng chịu tác động của nhiều yếu tố không chắc chắn vì chúng tùy thuộc vào các sự kiện sẽ xảy ra trong tương lai. Việc ước tính thường phải được sửa đổi khi các sự kiện đó phát sinh và những yếu tố không chắc chắn được giải quyết. Vì vậy, doanh thu của hợp đồng có thể tăng hay giảm ở từng thời kỳ.

Ghi nhận doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo 2 trường hợp sau:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

2. Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận, 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 trong kỳ phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Đối với hợp đồng xây dựng giá cố định, kết quả của hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy khi thỏa mãn đồng thời 4 điều kiện: 1. Tổng doanh thu của hợp đồng được tính toán một cách đáng tin cậy; 2. Doanh nghiệp thu được lợi ích kinh tế từ hợp đồng; 3. Chi phí để hoàn thành hợp đồng và phần công việc đã hoàn thành tại thời điểm lập báo cáo tài chính được tính toán một cách đáng tin cậy; 4. Các khoản chi phí liên quan đến hợp đồng có thể xác định được rõ ràng và tính toán một cách đáng tin cậy để tổng chi phí thực tế của hợp đồng có thể so sánh được với tổng dự toán.

Đối với hợp đồng xây dựng với chi phí phụ thêm, kết quả của hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Doanh nghiệp thu được lợi ích kinh tế từ hợp đồng; 2. Các khoản chi phí liên quan đến hợp đồng có thể xác định được rõ ràng và tính toán một cách đáng tin cậy không kể có được hoàn trả hay không.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính gồm doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng và cổ tức lợi nhuận được chia.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp trong kỳ và các chi phí khác được ghi nhận vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn trong kỳ báo cáo. Giá vốn 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. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Chính sách thuế theo những điều kiện quy định cho công ty năm hiện hành như sau:

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của công ty là: 20%.

Công ty đã được Cơ quan Thuế thanh tra quyết toán đến năm tài chính 2018.

14. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty trước khi trích lập Quỹ khen thưởng và phúc lợi cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

15. Công cụ tài chính:

Ghi nhận ban đầu:

Tài sản tài chính

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, tài sản tài chính sẵn sàng để bán (chứng khoán kinh doanh), các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

16. Các bên liên quan

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

Trang 12

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

17. Nguyên tắc trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

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

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	30/09/2020	01/01/2020
Tiền	4.101.294.841	970.948.080
Tiền mặt	2.789.856.526	56.475.880
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.311.438.315	914.472.200
Các khoản tương đương tiền	6.040.429.205	8.271.858.619
Tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng	6.040.429.205	8.271.858.619
Cộng	10.141.724.046	9.242.806.699

2. Các khoản đầu tư tài chính (Xem trang 22-23)

3. Phải thu của khách hàng	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	3.350.153.760	134.950.956	8.997.202.974	134.950.956
Khách hàng trong nước	3.350.153.760	134.950.956	8.997.202.974	134.950.956
Cty Truyền tải Điện 1	-	-	5.507.192.247	-
Cty TNHH XDTM Hoàng Phương Tùng	167.833.909	-	165.360.300	-
Cty CP XD Điện VNECO 2	61.875.000	-	-	-
Tổng công ty CP xây dựng điện Việt Nam	2.691.737.363	-	2.493.955.008	-
Khách hàng khác	428.707.488	134.950.956	830.695.419	134.950.956
Cộng	3.350.153.760	134.950.956	8.997.202.974	134.950.956

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Phải thu của khách hàng (tiếp theo)

b. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan

Tổng công ty CP xây dựng điện Việt Nam

Cty CP XD Điện VNECO 2

Cộng

30/09/2020		01/01/2020	
Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
2.691.737.363	-	2.493.955.008	-
61.875.000	-	-	-
2.753.612.363	-	2.493.955.008	-

4. Trả trước cho người bán

Ngắn hạn

Nhà cung cấp trong nước

Xí nghiệp cơ khí 59 - CN

Công ty TNHH MTV 27

Cty TNHH TM & XDTH

Trung Kiên

Công ty CP kỹ thuật công

ng nghiệp Á Châu

Công ty CP đầu tư và TM HK

Công ty TNHH FAMY Việt

Nam

Công ty CP sản xuất TM và

đầu tư Thuận Đạt

Khách hàng khác

Cộng

30/09/2020		01/01/2020	
Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
5.948.338.995	-	-	-
5.948.338.995	-	-	-
1.274.000.000	-	-	-
557.527.754	-	-	-
297.000.000	-	-	-
282.000.000	-	-	-
583.000.000	-	-	-
950.000.000	-	-	-
2.004.811.241	-	-	-
5.948.338.995	-	-	-

5. Phải thu khác

Ngắn hạn

Lãi dự thu

Tạm ứng

Phải thu khác

Cộng

30/09/2020		01/01/2020	
Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
4.941.648.457	-	2.326.373.265	-
-	-	40.754.101	-
4.621.174.477	-	1.972.014.155	-
320.473.980	-	313.605.009	-
4.941.648.457	-	2.326.373.265	-

6. Tài sản thiếu chờ xử lý

Tài sản khác

30/09/2020		01/01/2020	
Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
-	48.000.000	-	-
-	48.000.000	-	-

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

Trang 14

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Nợ xấu (xem trang 24)

8. Hàng tồn kho

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	130.097.911	-	124.842.577	-
Công cụ, dụng cụ	14.106.284	-	13.997.347	-
Chi phí SX, KD dở dang	6.095.070.339	-	422.680.988	-
Cộng	6.239.274.534	-	561.520.912	-

9. Tài sản dở dang

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Xây dựng cơ bản dở dang	549.287.182	-	-	-
XD sân bóng đá mini	549.287.182	-	-	-
Cải tạo nhà làm việc	-	-	-	-
Hệ thống thoát nước	-	-	-	-
Cộng	549.287.182	-	-	-

10. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ Quý 3/2020	3.128.404.232	3.255.907.000	3.511.532.900	9.895.844.132
Tăng trong kỳ	76.254.545	-	-	76.254.545
Giảm trong kỳ	37.463.636	-	-	37.463.636
Số dư tại ngày 30/09/2020	3.167.195.141	3.255.907.000	3.511.532.900	9.934.635.041
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ Quý 3/2020	2.111.407.446	2.779.664.186	3.157.720.899	8.048.792.532
Khấu hao tăng trong kỳ	25.587.749	43.856.346	25.144.500	94.588.595
Khấu hao giảm trong kỳ	37.463.636	-	-	37.463.636
Số dư tại ngày 30/09/2020	2.099.531.559	2.823.520.532	3.182.865.399	8.105.917.491
Giá trị còn lại				
Số dư tại 01/07/2020	1.016.996.786	476.242.814	353.812.001	1.847.051.600
Số dư tại 30/09/2020	1.067.663.582	432.386.468	328.667.501	1.828.717.550

* Giá trị còn lại của TSCĐHH đã dùng để thế chấp, cầm cố, bảo lãnh: 1.066.080.680 VND.

* Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 3.097.883.574 VND.

11. Chi phí trả trước

	30/09/2020	01/01/2020
a. Chi phí trả trước ngắn hạn	904.345.399	37.516.173
Công cụ dụng cụ	59.338.497	37.516.173
Chi phí trả trước khác	845.006.902	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

b. Chi phí trả trước dài hạn	506.112.003	281.091.677
Công cụ dụng cụ	179.281.692	207.074.764
Chi phí sửa chữa, cải tạo	326.830.311	74.016.913
Cộng	1.410.457.402	318.607.850

12. Phải trả người bán

	30/09/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	1.272.539.411	1.272.539.411	2.256.535.970	2.256.535.970
Nhà cung cấp trong nước	1.272.539.411	1.272.539.411	2.256.535.970	2.256.535.970
Xí nghiệp cơ khí 59 - CN				
Công ty TNHH MTV 27	-	-	515.050.331	515.050.331
Đậu Minh Thông	-	-	453.775.313	453.775.313
Cty TNHH Tư vấn và ĐTXD Minh Tiến	88.289.800	88.289.800	205.962.707	205.962.707
Cty CP Thành An 117	46.748.575	46.748.575	197.913.024	197.913.024
Cty CP xây dựng điện VNECO2	126.640.869	126.640.869	126.640.869	126.640.869
Công ty TNHH cơ khí XD và TM Bảo Linh	628.290.968	628.290.968	-	-
Nhà cung cấp khác	382.569.199	382.569.199	757.193.726	757.193.726
Cộng	1.272.539.411	1.272.539.411	2.256.535.970	2.256.535.970
b. Phải trả người bán là các bên liên quan				
Cty CP xây dựng điện VNECO2	126.640.869	126.640.869	126.640.869	126.640.869
Cty CP xây dựng điện VNECO3	-	-	12.494.966	12.494.966
Cộng	126.640.869	126.640.869	139.135.835	139.135.835

13. Người mua trả tiền trước

	30/09/2020	01/01/2020
a. Ngắn hạn	17.991.343.694	970.152.056
Khách hàng trong nước	17.991.343.694	970.152.056
Tổng công ty CP xây dựng điện Việt Nam	4.403.144.285	952.152.056
Ban QLDA lưới điện	1.702.766.900	-
Truyền Tải điện I	2.923.626.363	-
Tổng công ty CP xây dựng điện Việt Nam - CN Miền Bắc	274.671.535	-
Công ty CP Long Việt	8.226.200.972	-
Các khách hàng khác	460.933.639	18.000.000
Cộng	17.991.343.694	970.152.056

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13. Người mua trả tiền trước (tiếp theo)

b. Người mua trả tiền trước là các bên liên quan	30/09/2020	01/01/2020
Tổng công ty CP xây dựng điện Việt Nam	4.403.144.285	952.152.056
Tổng công ty CP xây dựng điện Việt Nam - CN Miền Bắc	274.671.535	-
Công ty CP xây dựng điện VNECO2	427.683.639	-
Cộng	5.105.499.459	952.152.056

14. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	01/01/2020	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải nộp trong kỳ	30/09/2020
Phải nộp				
Thuế GTGT phải nộp	734.382.675	1.023.136.946	288.754.271	-
Thuế TNDN	90.988.014	90.988.014	43.602.813	43.602.813
Thuế thu nhập cá nhân	1.330.270	45.854.604	45.535.230	1.010.896
Các loại thuế khác	-	6.530.436	389.584.872	383.054.436
Cộng	826.700.959	1.166.510.000	767.477.186	427.668.145

15. Chi phí phải trả

	30/09/2020	01/01/2020
Ngắn hạn	126.211.778	337.641.389
Trích trước các công trình xây lắp	126.211.778	319.459.571
Chi phí khác	-	18.181.818
Cộng	126.211.778	337.641.389

16. Phải trả khác

	30/09/2020	01/01/2020
Ngắn hạn		
Kinh phí, Đoàn phí công đoàn	119.750.811	145.597.697
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.268.294.432	1.017.297.676
Cộng	1.388.045.243	1.162.895.373

17. Dự phòng phải trả

	30/09/2020	01/01/2020
a. Ngắn hạn		
Dự phòng bảo hành công trình xây dựng	212.150.241	390.203.141
Cộng	212.150.241	390.203.141
b. Dài hạn		
Dự phòng bảo hành công trình xây dựng	544.964.327	483.315.314
Cộng	544.964.327	483.315.314

18. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu (Xem trang 25)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

Trang 17

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

b. Chi tiết vốn chủ sở hữu	Tỷ lệ vốn góp	30/09/2020	01/01/2020
Tổng Công ty CP Xây Dựng Điện Việt Nam	54,73%	5.626.020.000	5.626.020.000
Vốn góp của các nhà đầu tư khác	45,27%	4.653.980.000	4.653.980.000
Cộng	100,00%	10.280.000.000	10.280.000.000
c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu		30/09/2020	01/01/2020
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		10.280.000.000	10.280.000.000
<i>Vốn góp đầu kỳ</i>		10.280.000.000	10.280.000.000
<i>Vốn góp cuối kỳ</i>		10.280.000.000	10.280.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		-	-
d. Cổ phiếu		30/09/2020	01/01/2020
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		1.028.000	1.028.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		1.028.000	1.028.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>		1.028.000	1.028.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại		-	-
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>		-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		1.028.000	1.028.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>		1.028.000	1.028.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.		10.000	10.000
e. Các quỹ của doanh nghiệp		30/09/2020	01/01/2020
Quỹ đầu tư phát triển		3.916.544.618	3.900.797.106
Cộng		3.916.544.618	3.900.797.106

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

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	Quý 3/2020	Quý 3/2019
a. Doanh thu		
Doanh thu hợp đồng xây lắp	3.092.198.873	897.630.640
Doanh thu dịch vụ khác	164.727.271	107.863.637
Cộng	3.256.926.144	1.005.494.277
b. Doanh thu đối với các bên liên quan	Quý 3/2020	Quý 3/2019
Tổng công ty CP xây dựng điện Việt Nam	2.722.802.104	-
Công ty Cổ phần Xây Dựng Điện VNECO 2	281.250.000	-
Cộng	3.004.052.104	-

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

Trang 18

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

Doanh thu hợp đồng xây lắp

Doanh thu dịch vụ khác

Cộng

Quý 3/2020

3.092.198.873

164.727.271

3.256.926.144

Quý 3/2019

897.630.640

107.863.637

1.005.494.277**3. Giá vốn hàng bán**

Giá vốn của hợp đồng xây lắp

Giá vốn dịch vụ khác

Cộng

Quý 3/2020

3.146.664.112

85.427.238

3.232.091.350

Quý 3/2019

850.889.739

71.937.158

922.826.897**4. Doanh thu hoạt động tài chính**

Lãi tiền gửi, tiền cho vay

Cổ tức, lợi nhuận được chia

Doanh thu tài chính khác

Cộng

Quý 3/2020

88.003.976

Quý 3/2019

75.400.713

88.003.976**75.400.713****5. Chi phí tài chính**

Lãi tiền vay

Hoàn nhập, trích lập dự phòng giảm giá đầu tư

Chi phí tài chính khác

Các khoản ghi giảm chi phí tài chính

Cộng

Quý 3/2020

(124.982.000)

(124.982.000)

Quý 3/2019

108.945.040

345.261

109.290.301**6. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí nhân viên

Chi phí đồ dùng văn phòng

Chi phí khấu hao TSCĐ

Thuế, phí, lệ phí

Chi phí bằng tiền khác

Cộng

Quý 3/2020

346.958.614

19.135.155

366.093.769

Quý 3/2019

163.881.422

17.228.792

181.110.214**7. Thu nhập khác**

Thanh lý công cụ dụng cụ

Hoàn nhập bảo hành các công trình

Thu nhập khác

Cộng

Quý 3/2020

2.119.300

2.119.300

Quý 3/2019

149.777.578

9.150

149.786.728**8. Chi phí khác**

Chi phí khác

Cộng

Quý 3/2020

100.000.000

100.000.000

Quý 3/2019

15.955

15.955

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

Trang 19

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	Quý 3/2020	Quý 3/2019
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.087.239.247	2.318.333.590
Chi phí nhân công	1.914.095.290	1.348.615.173
Chi phí khấu hao tài sản cố định	35.868.983	80.228.190
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.447.483.262	7.267.191
Chi phí khác bằng tiền	1.346.550.220	529.800.174
Cộng	5.831.237.002	4.284.244.318
10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Quý 3/2020	Quý 3/2019
1. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(226.153.699)	17.438.351
2. Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	107.500.000	12.915.955
Các khoản điều chỉnh tăng	107.500.000	12.915.955
+ Thù lao thành viên HĐQT không trực tiếp điều hành	7.500.000	12.915.955
+ Chi phí khác	100.000.000	-
Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
+ Lãi cổ tức được chia	-	-
3. Thu nhập chịu thuế năm hiện hành (1+2)		30.354.306
4. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
5. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	6.070.862
6. Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	6.070.862
11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Quý 3/2020	Quý 3/2019
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(226.153.699)	11.367.489
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(226.153.699)	11.367.489
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	1.028.000	1.028.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(220)	11

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ tài chính yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính.

2. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác

Không có các khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ tài chính yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính.

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

Trang 20

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong kỳ như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Nội dung	Giá trị
Tổng công ty CP xây dựng điện Việt Nam	Công ty mẹ	Bán hàng	Số dư đầu kỳ	(536.072.286)
			Bán hàng trong kỳ	2.995.082.315
			Thu tiền trong kỳ	4.170.416.951
			Số dư cuối kỳ	(1.711.406.922)

3. Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Nội dung	Giá trị
Cty CP Xây Dựng Điện VNECO 2	Cùng hệ thống	Bán hàng	Số dư đầu kỳ	
			Bán hàng trong kỳ	618.750.000
			Thu tiền trong kỳ	556.875.000
			Số dư cuối kỳ	61.875.000
Cty CP Xây Dựng Điện VNECO 3	Cùng hệ thống	Mua hàng	Số dư đầu kỳ	126.640.869
			Số dư cuối kỳ	126.640.869
			Số dư đầu kỳ	12.494.966
			Số dư cuối kỳ	-
Tổng công ty CP xây dựng điện Việt Nam- CN Miền Bắc	Cùng hệ thống	Bán hàng	Số dư đầu kỳ	(70.000.000)
			Bán hàng trong kỳ	96.961.446
			Thu tiền trong kỳ	274.671.535
			Số dư cuối kỳ	(247.710.089)

NGƯỜI LẬP

KẾ TOÁN TRƯỞNG

GIÁM ĐỐC







Phùng Thị Thu

Nguyễn Thế Tam

Hồ Hữu Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.2. Các khoản đầu tư tài chính

a. Chứng khoán kinh doanh

	30/09/2020			01/01/2020		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Tổng giá trị cổ phiếu	1.950.812.606	1.282.745.502	668.067.104	1.950.812.606	(1.497.956.366)	452.856.240
Công ty CP Đầu tư và Xây dựng VNECO9	3.011.852	(2.650.652)	5.662.504	3.011.852	(2.590.452)	421.400
Tổng Công ty CP Xây Dựng điện Việt Nam	1.947.800.754	1.285.396.154	662.404.600	1.947.800.754	(1.495.365.914)	452.434.840
Cộng	1.950.812.606	1.282.745.502	668.067.104	1.950.812.606	(1.497.956.366)	452.856.240

Chi tiết số lượng cổ phiếu nắm giữ	30/09/2020	01/01/2020
Công ty CP Đầu tư và Xây dựng VNECO9	301	301
Tổng Công ty CP Xây Dựng điện Việt Nam	124.982	124.982

b. 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
Ngắn hạn	2.800.000.000	2.800.000.000	-	-
- Tiền gửi có kỳ hạn	2.800.000.000	2.800.000.000	-	-
Cộng	2.800.000.000	2.800.000.000	-	-

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

Trang 22

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2020			01/01/2020		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Đầu tư dài hạn khác	2.380.952.381	-	3.900.000.000	2.380.952.381	-	3.750.000.000
Công ty CP Sông Ba	2.380.952.381	-	3.900.000.000	2.380.952.381	-	3.750.000.000
Tổng cộng	2.380.952.381	-	3.900.000.000	2.380.952.381	-	3.750.000.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.7. Nợ xấu

	30/09/2020			01/01/2020		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Đối tượng nợ	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Đối tượng nợ
- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán	134.950.956	-		134.950.956	-	
Ban QLCT điện Miền Bắc	28.627.148	-	Trên 3 năm	28.627.148	-	Trên 3 năm
Công ty CP XD Công nghiệp Việt Á	78.647.808	-	Trên 3 năm	78.647.808	-	Trên 3 năm
Đền bù hộ A	27.676.000	-	Trên 3 năm	27.676.000	-	Trên 3 năm

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 30/09/2020

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.18. Vốn chủ sở hữu**Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Các quỹ khác thuộc chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại ngày 01/01/2019	10.280.000.000	3.884.739.853	243.885.140	535.241.764	14.943.866.757
Lợi nhuận năm 2019	-	-	-	524.917.059	524.917.059
Trích quỹ đầu tư phát triển 2018	-	16.057.253	-	(16.057.253)	-
Trích khen thưởng phúc lợi 2018	-	-	-	(91.927.258)	(91.927.258)
Chia cổ tức 2018	-	-	-	(411.200.000)	(411.200.000)
Trích quỹ khác 2018	-	-	16.057.253	(16.057.253)	-
Số dư tại ngày 31/12/2019	10.280.000.000	3.900.797.106	259.942.393	524.917.059	14.965.656.558
Số dư tại ngày 01/01/2020	10.280.000.000	3.900.797.106	259.942.393	524.917.059	14.965.656.558
Lợi nhuận kỳ này	-	-	-	(75.327.062)	(75.327.062)
Trích quỹ đầu tư phát triển 2019	-	15.747.512	-	(15.747.512)	-
Trích khen thưởng phúc lợi 2019	-	-	-	(82.222.035)	(82.222.035)
Chia cổ tức 2019	-	-	-	(411.200.000)	(411.200.000)
Trích quỹ khác 2019	-	-	15.747.512	(15.747.512)	-
Số dư tại ngày 30/06/2020	10.280.000.000	3.916.544.618	275.689.905	(75.327.062)	14.396.907.461