

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016

kèm theo

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

CÔNG TY KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN HÀ NỘI

THÀNH VIÊN HÃNG KIỂM TOÁN ALLIANCE OF INTER-CONTINENTAL ACCOUNTANTS

Trụ sở chính: Số 3, ngõ 1295, đường Giải Phóng, P. Hoàng Liệt, Q. Hoàng Mai, TP. Hà Nội

ĐT: (84) 4 3974 5080/81/82 * Fax: (84) 4 3974 5083

Email: cpahanoi@fpt.vn * Website: www.cpahanoi.com

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

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

Điện thoại: 043.8693434 - Fax: 043.8691568

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016

kèm theo

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Được kiểm toán bởi:

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN HÀ NỘI

Số 3 Ngõ 1295 Giải Phóng - Hoàng Mai - Hà Nội

Điện thoại: (04) 3 974 5081/82

Fax: (04) 3 974 5083

Hà Nội, tháng 03 năm 2017



CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

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

Điện thoại: 043.8693434 - Fax: 043.8691568

MỤC LỤC

Nội dung	Trang số
Báo cáo của Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc	2 - 5
Báo cáo kiểm toán độc lập	6 - 7
Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2016	8 - 9
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2016	10
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ năm 2016	11
Thuyết minh Báo cáo tài chính năm 2016	12 - 34
<i>Phụ lục số 01: Các khoản đầu tư tài chính</i>	35
<i>Phụ lục số 02: Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình</i>	36
<i>Phụ lục số 03: Tình hình tăng giảm và khả năng trả nợ vay</i>	37
<i>Phụ lục số 04: Tình hình tăng giảm vốn chủ sở hữu</i>	38
<i>Phụ lục số 05: Lợi ích của cổ đông không kiểm soát</i>	39

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

1. Giới thiệu về Công ty Cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam:

Công ty cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam, gọi tắt là "Công ty", tiền thân là Công ty Cơ điện Xây dựng Nông nghiệp và Thủy lợi Hà Nội, là doanh nghiệp Nhà nước trực thuộc Tổng công ty Cơ điện và Xây dựng Thủy lợi, được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số: 4465/QĐ/BNN-TCCB ngày 09/12/2005 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn về việc chuyển Công ty Cơ điện Xây dựng Nông nghiệp và Thủy lợi Hà Nội thành Công ty Cổ phần Cơ điện và Xây dựng. Tháng 6 năm 2007 đổi tên Công ty cổ phần Cơ điện và Xây dựng thành Công ty cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam (MECO). Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103009916 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 30 tháng 11 năm 2005. Trong quá trình hoạt động, Công ty có 12 lần thay đổi đăng ký kinh doanh, thay đổi lần thứ 8 với mã số doanh nghiệp 0100103295 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 12 vào ngày 15/8/2011. Theo đó:

Vốn điều lệ của Công ty: 575.100.000.000 đồng

(Bằng chữ: Năm trăm bảy mươi lăm tỷ một trăm triệu đồng)

Mệnh giá cổ phần: 10.000 đồng

Vốn pháp định: 6.000.000.000 đồng (Sáu tỷ đồng).

Trụ sở chính: Ngõ 102 đường Trường Chinh, phường Phương Mai, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

Công ty có các công ty con sau:

Tên công ty	Địa chỉ
Công ty Cổ phần Đầu tư Thủy điện Anpha (Tỷ lệ quyền biểu quyết 97,5%, tỷ lệ lợi ích 98,81%)	Số 214, đường Tô Hiệu, thành phố Sơn La, tỉnh Sơn La.
Công ty CP Đầu tư và Phát triển điện MECO (Tỷ lệ quyền biểu quyết 89%, tỷ lệ lợi ích 100%)	Ngõ 102 đường Trường Chinh, quận Đống Đa - Hà Nội.
Công ty Cổ phần Khoáng sản MECO (Tỷ lệ quyền biểu quyết 75%, tỷ lệ lợi ích 92%)	Thôn Đồng Lạt, xã Trung Sơn, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình.
Công ty Cổ phần Bất động sản MECO (Tỷ lệ quyền biểu quyết 67,5%, tỷ lệ lợi ích 74,38%)	

Các công ty liên kết:

Tên công ty	Địa chỉ
Công ty Cổ phần Cơ điện và Xây dựng Hòa Bình (Tỷ lệ sở hữu 32,49%, tỷ lệ quyền biểu quyết 46%)	Tiểu khu 4, thị trấn Lương Sơn, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình.
Công ty Cổ phần XD Thủy lợi MECO Sài Gòn (Tỷ lệ sở hữu 28,05%, tỷ lệ quyền biểu quyết 28,05%)	205 Nguyễn Xí, phường 26 quận Bình Thạnh, Tp Hồ Chí Minh.
Công ty Cổ phần Thủy điện Thác Xăng (Tỷ lệ sở hữu 99,11%, tỷ lệ quyền biểu quyết 35%)	2A14 tổ 1D, phường Trung Liệt, quận Đống Đa, Hà Nội.
Công ty Cổ phần Cơ khí Văn Lâm (Tỷ lệ sở hữu 100%, tỷ lệ quyền biểu quyết 45%)	Thôn Ngọc Loan, xã Tân Quang, huyện Văn Lâm, tỉnh Hưng Yên.

Lĩnh vực hoạt động và ngành nghề kinh doanh của Công ty:

- Xây dựng nhà các loại;
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- Xây dựng công trình công ích;

- Phá dỡ; Lắp đặt hệ thống điện;
- Lắp đặt hệ thống cấp nước, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí;
- Hoàn thiện công trình xây dựng;
- Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
- Vận tải hàng hóa đường thủy, nội địa; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Sản xuất các thiết bị nâng, hạ và bốc xếp (không bao gồm thiết kế phương tiện vận tải);
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan: Thiết kế lắp đặt thiết bị, công nghệ cơ khí công trình thủy lợi, thủy điện;
- Xây dựng, lắp đặt đường dây tải điện, trạm biến áp đến 220 KV;
- Lắp đặt hệ thống xây dựng;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng;
- Xuất nhập khẩu các mặt hàng công ty kinh doanh;
- Bán buôn dụng cụ thể dục, thể thao;
- Bán buôn giường, tủ, bàn ghế và đồ dùng nội thất tương tự;
- Bán buôn đồ điện gia dụng, đèn và bộ đèn điện;
- Bán buôn hàng gốm, sứ, thủy tinh;
- Bán buôn nước hoa, hàng mỹ phẩm và chế phẩm vệ sinh;
- Bán buôn vali, cặp, túi, ví, hàng da và giả da khác;
- Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép;
- Hoạt động tư vấn quản lý (Không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, thuế, kiểm toán, kế toán, chứng khoán);
- Lắp đặt hệ thống thang máy, cầu thang tự động, các loại cửa tự động, hệ thống đèn chiếu sáng, hệ thống hút bụi, hệ thống âm thanh và hệ thống thiết bị dùng cho vui chơi giải trí;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
- Tư vấn, quảng cáo, quản lý bất động sản;
- Sàn giao dịch bất động sản; Định giá, môi giới bất động sản;
- Giám sát thi công xây dựng loại công trình dân dụng và công nghiệp, thủy điện trong lĩnh vực chuyên môn giám sát; Xây dựng và hoàn thiện;
- Thiết kế lắp đặt thiết bị cơ khí công trình thủy điện;
- Thiết kế công trình thủy điện, thủy lợi;
- Thiết kế kết cấu công trình dân dụng;
- Thiết kế tổng mặt bằng, kết cấu nội, ngoại thất: đối với công trình xây dựng dân dụng, công nghiệp;
- Giáo dục mầm non, giáo dục tiểu học, trung học cơ sở, trung học phổ thông, trung học chuyên nghiệp, cao đẳng và đại học; Dạy nghề ngắn hạn, dài hạn trong lĩnh vực: kinh doanh và quản lý máy tính, xây dựng, công nghệ kỹ thuật mỏ địa chất và chế biến lương thực, thực phẩm (chỉ được hoạt động sau khi cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép);
- Kinh doanh vật liệu xây dựng, vật liệu điện và kim khí khác; Kinh doanh thiết bị và phụ tùng máy xây dựng; Kinh doanh phương tiện vận tải; Kinh doanh dịch vụ nhà hàng; Kinh doanh dịch vụ quản lý nhà chung cư; Cho thuê máy móc thiết bị; Kinh doanh đại lý xăng dầu; Đại lý ký gửi hàng hóa;
- Đầu tư kinh doanh nhà máy thủy điện, khu đô thị, hạ tầng khu công nghiệp, khu nhà cao tầng;
- Chế tạo, lắp đặt thiết bị và phụ tùng công trình thủy lợi và thủy điện; Chế tạo, lắp đặt và sửa chữa công trình nhà máy chế biến sản phẩm nông lâm nghiệp; chế tạo và lắp đặt công trình khung nhà kết cấu thép;
- Nạo vét sông ngòi, cửa sông, cửa biển; Sản xuất bê tông đầm lăn và bê tông các loại; Xây dựng giao thông đường bộ và đường sắt; Xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp; Thí nghiệm vật liệu xây dựng;
- Khoan phụt vữa, xi măng, gia cố chống thấm và xử lý nền móng công trình xây dựng; Chống thấm nền và thân dề, than đập công trình thủy lợi, thủy điện;
- Khai thác khoáng sản, tài nguyên; Khai thác vật liệu xây dựng (đất, đá, cát, sỏi) bao gồm cả khảo sát, thăm dò và chế biến (trừ các khoáng sản Nhà nước cấm);
- Kinh doanh bất động sản;
- Đầu tư xây dựng công trình nông nghiệp, lâm nghiệp, diêm nghiệp, thủy lợi, công nghiệp, dân dụng, giao thông, cơ sở hạ tầng nông thôn;

- Sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng, gương, kính, ván nhân tạo; Cho thuê nhà ở, văn phòng làm việc, kho bãi, nhà xưởng; Kinh doanh khách sạn và dịch vụ lữ hành (không bao gồm kinh doanh phòng hát Karaoke, vũ trường, quán bar);
- Về thương mại và dịch vụ: kinh doanh nội địa và xuất nhập khẩu các loại vật tư máy móc, thiết bị, hóa chất phục vụ nông nghiệp (trừ hóa chất Nhà nước cấm) và chế biến nông sản; Kinh doanh lương thực thực phẩm và nông lâm sản;
- Chế tạo vỏ bọc che công trình công nghiệp; Đào đắp đất đá, san lấp mặt bằng, phát triển hạ tầng;
- Về xây dựng: Đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng nông thôn; xây dựng công trình thủy lợi: hồ đầu mối, kênh mương, kè và đập; Xây lắp các công trình dân dụng, hệ thống xử lý nước thải công nghiệp, nước sạch nông thôn và vệ sinh môi trường;
- Xây lắp đường dây và trạm biến thế đến 35KV; Chế tạo tủ điện hạ thế, tủ điều khiển trung tâm phục vụ thủy lợi và công nghiệp chế biến; Sản xuất và kinh doanh điện;
- Về cơ khí và điện: chế tạo, sửa chữa, lắp đặt thiết bị phụ tùng cơ khí phục vụ cho ngành nông, lâm, diêm nghiệp, thủy lợi và xây dựng; Chế tạo thiết bị nâng hạ máy và thiết bị dây chuyền chế biến nông sản: cà phê, mía, đường, chè; Lắp ráp xe tải nhỏ phục vụ nông thôn; Thiết kế và sản xuất các loại bơm đến 8.000m³/h.

Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty tại ngày lập Báo cáo bao gồm:

A Hội đồng quản trị:

1 Ông Nguyễn Ngọc Bình	Chủ tịch HĐQT
2 Ông Trần Hải Anh	Ủy viên
3 Ông Lê Hà Giang	Ủy viên
4 Ông Nguyễn Văn Huyền	Ủy viên
5 Ông Nguyễn Ngọc Hưng	Ủy viên

Ban kiểm soát:

1 Bà Nghiêm Thị Mai Hoa	Trưởng ban
2 Ông Nguyễn Tiến Hiền	Thành viên
3 Bà Hoàng Thị Kim Anh	Thành viên

B Ban Tổng Giám đốc:

1 Ông Nguyễn Ngọc Bình	Tổng Giám đốc
2 Bà Ninh Thị Luân	Phó Tổng Giám đốc
3 Ông Nguyễn Văn Huyền	Phó Tổng Giám đốc
4 Ông Ngô Tuấn Anh	Phó Tổng Giám đốc
5 Ông Trần Hải Anh	Phó Tổng Giám đốc
6 Ông Nguyễn Ngọc Hưng	Phó Tổng Giám đốc kiêm Kế toán trưởng
7 Bà Nguyễn Thị Phương Ngọc	Phó Tổng Giám đốc

2. Kiểm toán viên độc lập

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 của Công ty được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và kế toán Hà Nội (CPAHANOI).

3. Tại Báo cáo này Ban Tổng Giám đốc xin khẳng định những vấn đề sau đây:

- Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính một cách trung thực và hợp lý;
- Chúng tôi đã cung cấp toàn bộ các tài liệu kế toán cần thiết cho các kiểm toán viên và chịu trách nhiệm về tính trung thực của các tài liệu đã cung cấp;
- Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực về tình hình tài sản, công nợ và nguồn vốn chủ sở hữu của Công ty cũng như kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.
- Báo cáo tài chính được lập phù hợp với các Chính sách kế toán đã được trình bày trong Thuyết minh Báo cáo tài chính; phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính;
- Kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày lập Báo cáo tài chính, chúng tôi khẳng định rằng không phát sinh bất kỳ một sự kiện nào có thể ảnh hưởng đáng kể đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính và ảnh hưởng tới hoạt động của Công ty.
- Chúng tôi khẳng định rằng Công ty tiếp tục hoạt động và thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh của mình trong năm tài chính tiếp theo.

Đại diện

Công ty Cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam



Chủ tịch Hội đồng quản trị

Nguyễn Ngọc Bình

Hà Nội, ngày 25 tháng 01 năm 2017



Số: 60/2017/BCKT/BCTC - CPA HANOI

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi:

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính

Chúng tôi, Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội (CPA HANOI) đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam được lập ngày 25/01/2017, từ trang 08 đến trang 39 bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2016, Báo cáo kết quả kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các Chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam tại ngày 31/12/2016 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo kiểm toán được lập thành 06 bản tiếng Việt; các bản có giá trị pháp lý như nhau. Công ty Cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam giữ 05 bản, Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội giữ 01 bản.

Hà Nội, ngày 15 tháng 03 năm 2017

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN HÀ NỘI

Phó Tổng Giám đốc



Lê Văn Dò

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
Số: 0231-2013-016-1

Kiểm toán viên

A blue ink signature of Lê Văn Tuấn.

Lê Văn Tuấn

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
Số: 1695-2013-016-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.033.521.082.629	1.267.205.389.965
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	12.240.784.017	137.301.291.085
1. Tiền	111		9.104.111.576	114.301.291.085
2. Các khoản tương đương tiền	112		3.136.672.441	23.000.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	157.504.000	20.193.498.500
1. Chứng khoán kinh doanh	121		342.250.000	342.250.000
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(184.746.000)	(148.751.500)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	20.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		616.666.595.346	553.877.930.377
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	427.913.275.409	399.284.928.934
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.04	80.184.962.525	86.026.595.202
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	118.850.444.869	80.044.718.003
4. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	137	V.06	(10.775.776.791)	(11.972.001.096)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	V.07	493.689.334	493.689.334
IV. Hàng tồn kho	140	V.08	403.701.433.894	553.844.093.866
1. Hàng tồn kho	141		477.598.906.963	627.741.566.935
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(73.897.473.069)	(73.897.473.069)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		754.765.372	1.988.576.137
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.14	282.060.109	174.752.069
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		472.705.263	1.813.824.068
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		855.155.679.832	816.969.763.546
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		547.698.518.953	189.736.616.675
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.09	547.698.518.953	189.736.616.675
- Nguyên giá	222		649.975.737.399	280.724.473.502
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(102.277.218.446)	(90.987.856.827)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		214.704.693.861	415.736.004.787
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.10	214.704.693.861	415.736.004.787
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		92.431.335.655	211.151.155.468
1. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	V.11	63.025.082.735	186.734.507.468
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.12	59.347.824.939	60.847.824.939
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	V.13	(29.941.572.019)	(36.431.176.939)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		321.131.363	345.986.616
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	292.198.781	317.054.034
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		28.932.582	28.932.582
4. Lợi thế thương mại	269			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.888.676.762.461	2.084.175.153.511

(Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 39 là bộ phận hợp thành của BCTC)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT


Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: đồng

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.281.526.739.599	1.485.959.143.267
I. Nợ ngắn hạn	310		870.964.702.153	1.075.267.545.180
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	227.340.487.957	216.910.997.484
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.16	46.907.108.794	47.335.016.311
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.17	40.201.227.772	37.154.783.605
4. Phải trả người lao động	314		5.022.322.612	3.435.969.276
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.18	183.095.239.166	182.162.321.134
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	2.125.108.364
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19	198.349.067.560	227.547.780.991
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.20	159.261.904.759	347.290.151.482
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		10.787.343.533	11.305.416.533
II. Nợ dài hạn	330		410.562.037.446	410.691.598.087
1. Chi phí phải trả dài hạn	333	V.18	73.425.044.177	73.152.353.920
2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		11.681.086.486	11.681.086.486
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20	324.805.906.783	325.108.157.681
4. Trái phiếu chuyển đổi	339	V.20	650.000.000	750.000.000
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		607.150.022.862	598.216.010.244
I. Vốn chủ sở hữu	410		607.129.229.672	598.177.588.521
1. Vốn góp chủ sở hữu	411	V.21	575.100.000.000	575.100.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		575.100.000.000	575.100.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		32.960.749.348	32.960.749.348
3. Cổ phiếu ngân quỹ (*)	415		(73.426.398.513)	(73.426.398.513)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		28.817.258.755	28.817.258.755
5. Lợi nhuận chưa phân phối	421		34.551.042.977	25.575.476.453
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		25.575.476.453	2.647.565.897
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		8.975.566.524	22.927.910.556
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		9.126.577.105	9.150.502.478
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		20.793.190	38.421.723
1. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432	V.22	20.793.190	38.421.723
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.888.676.762.461	2.084.175.153.511

Người lập biểu



Phạm Thị Chinh Lương

Kế toán trưởng



Nguyễn Ngọc Hưng

Hà Nội, ngày 25 tháng 01 năm 2017

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Nguyễn Ngọc Bình

(Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 39 là bộ phận hợp thành của BCTC)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Năm 2016

					<i>Đơn vị tính: đồng</i>
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước	
1	2	3	4	5	
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	VI.01	329.712.870.894	374.071.512.057	
2. Các khoản giảm trừ	2	VI.02	-	-	
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp DV	10	VI.03	329.712.870.894	374.071.512.057	
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.04	298.451.936.432	294.101.294.539	
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp DV	20		31.260.934.462	79.970.217.518	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.05	1.177.939.883	44.477.881.463	
7. Chi phí tài chính	22	VI.06	10.331.113.360	75.361.104.021	
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		16.461.588.252	76.113.915.425	
8. Phần lãi hoặc lỗ trong Cty LD, LK	24		(420.724.000)	(5.447.974.943)	
9. Chi phí bán hàng	25	VI.07	48.452.464	95.275.004	
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.08	8.140.556.207	6.604.058.124	
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		13.498.028.314	36.939.686.889	
12. Thu nhập khác	31	VI.09	442.967.850	7.025.611.066	
13. Chi phí khác	32	VI.10	4.160.436.063	16.963.306.552	
14. Lợi nhuận khác	40		(3.717.468.213)	(9.937.695.486)	
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		9.780.560.101	27.001.991.403	
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.11	678.918.950	3.970.621.559	
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		9.101.641.151	23.031.369.844	
19. Lợi nhuận sau thuế của Cty mẹ	61		8.975.566.524	22.927.910.556	
20. Lợi nhuận sau thuế của CĐ không kiểm soát	62		126.074.627	103.459.288	
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.12	172	440	
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71				

Hà Nội, ngày 25 tháng 01 năm 2017

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng quản trị


Phạm Thị Chinh Lương


Nguyễn Ngọc Hưng


Nguyễn Ngọc Bình



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2016

CHỈ TIÊU	Mã số	Đơn vị tính: đồng	
		Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động sản xuất, kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	9.780.560.101	27.001.991.403
2. Điều chỉnh do các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	17.093.863.076	11.471.457.078
- Các khoản dự phòng	03	(6.453.610.420)	(2.994.071.921)
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản			
- mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	125.958.193	1.378.422.105
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(968.382.195)	(105.240.838.654)
- Chi phí lãi vay	06	16.461.588.252	76.113.915.425
3. Lợi nhuận kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	36.039.977.007	7.730.875.436
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(76.404.658.982)	41.759.768.806
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	131.492.922.751	(36.037.166.186)
Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả,			
thuế TNDN phải nộp)	11	(14.487.488.809)	54.160.634.706
- Tăng, giảm chi phí trả trước	13	(82.452.787)	(58.978.816)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	14	-	1.471.800.000
- Tiền lãi vay đã trả	15	(36.132.195.218)	(40.899.706.596)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	16	(770.800.198)	(618.480.639)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	18	(518.073.000)	(703.700.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động SX, kinh doanh	20	39.137.230.764	26.805.046.711
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(141.416.283.603)	(42.566.700.994)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	1.020.000.000	77.489.649.038
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(20.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	20.000.000.000	12.027.805.556
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	1.500.000.000	355.760.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	577.146.119	5.508.528.244
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(118.319.137.484)	388.219.281.844
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	86.002.335.677	62.630.688.355
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(131.880.619.945)	(366.495.888.161)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(45.878.284.268)	(303.865.199.806)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	(125.060.190.988)	111.159.128.749
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	137.301.291.085	26.140.430.913
Anh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(316.080)	1.731.423
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	12.240.784.017	137.301.291.085

Người lập biểu

Phạm Thị Chinh Lương

Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Hưng

Hà Nội, ngày 25 tháng 01 năm 2017

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Nguyễn Ngọc Bình

(Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 39 là bộ phận hợp thành của BCTC)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Hình thức sở hữu vốn:**

Công ty cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam, gọi tắt là "Công ty", tiền thân là Công ty Cơ điện Xây dựng Nông nghiệp và Thủy lợi Hà Nội, là doanh nghiệp Nhà nước trực thuộc Tổng công ty Cơ điện và Xây dựng Thủy lợi, được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước theo Quyết định số: 4465/QĐ/BNN-TCCB ngày 09/12/2005 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn về việc chuyển Công ty Cơ điện Xây dựng Nông nghiệp và Thủy lợi Hà Nội thành Công ty Cổ phần Cơ điện và Xây dựng. Tháng 6 năm 2007 đổi tên Công ty cổ phần Cơ điện và Xây dựng thành Công ty cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam (MECO). Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103009916 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 30 tháng 11 năm 2005. Trong quá trình hoạt động, Công ty có 12 lần thay đổi đăng ký kinh doanh, thay đổi lần thứ 8 với mã số doanh nghiệp 0100103295 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 12 vào ngày 15/8/2011. Theo đó:

Vốn điều lệ: 575.100.000.000 VND (Năm trăm bảy mươi lăm tỷ một trăm triệu đồng)

Mệnh giá cổ phần: 10.000 đồng

Vốn pháp định: 6.000.000.000 đồng (Sáu tỷ đồng).

Trụ sở chính: Ngõ 102 đường Trường Chinh, phường Phương Mai, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

2. Lĩnh vực hoạt động: Công ty hoạt động trong lĩnh vực xây lắp, dịch vụ, kinh doanh bất động sản và kinh doanh thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh:

- Xây dựng nhà các loại;
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- Xây dựng công trình công ích;
- Phá dỡ; Lắp đặt hệ thống điện;
- Lắp đặt hệ thống cấp nước, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí;
- Hoàn thiện công trình xây dựng;
- Sản xuất các cấu kiện kim loại;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
- Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Sản xuất các thiết bị nâng, hạ và bốc xếp (không bao gồm thiết kế phương tiện vận tải);
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan: Thiết kế lắp đặt thiết bị, công nghệ cơ khí công trình thủy lợi, thủy điện;
- Xây dựng, lắp đặt đường dây tải điện, trạm biến áp đến 220 KV;
- Lắp đặt hệ thống xây dựng;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng;
- Xuất nhập khẩu các mặt hàng công ty kinh doanh;
- Bán buôn dụng cụ thể dục, thể thao;

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và được đọc cùng BCTC)

- Bán buôn giường, tủ, bàn ghế và đồ dùng nội thất tương tự;
- Bán buôn đồ điện gia dụng, đèn và bộ đèn điện;
- Bán buôn hàng gốm, sứ, thủy tinh;
- Bán buôn nước hoa, hàng mỹ phẩm và chế phẩm vệ sinh;
- Bán buôn vali, cặp, túi, ví, hàng da và giả da khác;
- Hoạt động tư vấn quản lý (Không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, thuế, kiểm toán, kế toán, chứng khoán);
- Sàn giao dịch bất động sản; Định giá, môi giới bất động sản;
- Giám sát thi công xây dựng loại công trình dân dụng và công nghiệp, thủy điện trong lĩnh vực chuyên môn giám sát; Xây dựng và hoàn thiện;
- Thiết kế lắp đặt thiết bị cơ khí công trình thủy điện;
- Thiết kế công trình thủy điện, thủy lợi;
- Thiết kế kết cấu công trình dân dụng;
- Thiết kế tổng mặt bằng, kiến trúc nội, ngoại thất: đối với công trình xây dựng dân dụng, công nghiệp;
- Giáo dục mầm non, giáo dục tiểu học, trung học cơ sở, trung học phổ thông, trung học chuyên nghiệp, cao đẳng và đại học; Dạy nghề ngắn hạn, dài hạn trong lĩnh vực: kinh doanh và quản lý máy tính, xây dựng, công nghệ kỹ thuật mỏ địa chất và chế biến lương thực, thực phẩm (chỉ được hoạt động sau khi cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép);
- Kinh doanh vật liệu xây dựng, vật liệu điện và kim khí khác; Kinh doanh thiết bị và phụ tùng máy xây dựng; Kinh doanh phương tiện vận tải; Kinh doanh dịch vụ nhà hàng; Kinh doanh dịch vụ quản lý nhà chung cư; Cho thuê máy móc thiết bị; Kinh doanh đại lý xăng dầu; Đại lý ký gửi hàng hóa;
- Đầu tư kinh doanh nhà máy thủy điện, khu đô thị, hạ tầng khu công nghiệp, khu nhà cao tầng;
- Chế tạo, lắp đặt thiết bị và phụ tùng công trình thủy lợi và thủy điện; Chế tạo, lắp đặt và sửa chữa công trình nhà máy chế biến sản phẩm nông lâm nghiệp; chế tạo và lắp đặt công trình khung nhà kết cấu thép;
- Nạo vét sông ngòi, cửa sông, cửa biển; Sản xuất bê tông đầm lăn và bê tông các loại; Xây dựng giao thông đường bộ và đường sắt; Xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp; Thí nghiệm vật liệu xây dựng;
- Khoan phụt vữa, xi măng, gia cố chống thấm và xử lý nền móng công trình xây dựng; Chống thấm nền và thân đê, than đập công trình thủy lợi, thủy điện;
- Khai thác khoáng sản, tài nguyên; Khai thác vật liệu xây dựng (đất, đá, cát, sỏi) bao gồm cả khảo sát, thăm dò và chế biến (trừ các Khoáng sản Nhà nước cấm);
- Kinh doanh bất động sản;
- Đầu tư xây dựng công trình nông nghiệp, lâm nghiệp, diêm nghiệp, thủy lợi, công nghiệp, dân dụng, giao thông, cơ sở hạ tầng nông thôn;
- Sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng, gương, kính, ván nhân tạo; Cho thuê nhà ở, văn phòng làm việc, kho bãi, nhà xưởng; Kinh doanh khách sạn và dịch vụ lễ hành (không bao gồm kinh doanh phòng hát Karaoke, vũ trường, quán bar);
- Về thương mại và dịch vụ: kinh doanh nội địa và xuất nhập khẩu các loại vật tư máy móc, thiết bị, hóa chất phục vụ nông nghiệp (trừ hóa chất Nhà nước cấm) và chế biến nông sản; Kinh doanh lương thực thực phẩm và nông lâm sản;
- Chế tạo vỏ bọc che công trình công nghiệp; Đào đắp đất đá, san lấp mặt bằng, phát triển hạ tầng;
- Về xây dựng: Đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng nông thôn; xây dựng công trình thủy lợi: hồ đầu mối, kênh mương, kè và đập; Xây lắp các công trình dân dụng, hệ thống xử lý nước thải công nghiệp, nước sạch nông thôn và vệ sinh môi trường;
- Xây lắp đường dây và trạm biến thế đến 35KV; Chế tạo tủ điện hạ thế, tủ điều khiển trung tâm phục vụ thủy lợi và công nghiệp chế biến; Sản xuất và kinh doanh điện;

- Về cơ khí và điện: chế tạo, sửa chữa, lắp đặt thiết bị phụ tùng cơ khí phục vụ cho ngành nông, lâm, diêm nghiệp, thủy lợi và xây dựng; Chế tạo thiết bị nâng hạ máy và thiết bị dây chuyền chế biến nông sản: cà phê, mía, đường, chè; Lắp ráp xe tải nhỏ phục vụ nông thôn; Thiết kế và sản xuất các loại bơm đến 8.000m³/h.

4. Chu kỳ hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường: chu kỳ hoạt động kinh doanh là 12 tháng.

- Đối với hoạt động xây lắp: Chu kỳ hoạt động kinh doanh theo từng hợp đồng xây dựng.

- Đối với hoạt động kinh doanh khác: Chu kỳ hoạt động kinh doanh là 12 tháng.

5. Cấu trúc doanh nghiệp:

Danh sách các công ty con được hợp nhất:

Tên công ty	Địa chỉ
Công ty CP Đầu tư Thủy điện Anpha (Tỷ lệ quyền biểu quyết 97,5%, tỷ lệ lợi ích	Số 214, đường Tô Hiệu, thành phố Sơn La, tỉnh Sơn La.
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Điện MECO (Tỷ lệ quyền biểu quyết 89%, tỷ lệ lợi ích 100%)	Ngõ 102 đường Trường Chinh, quận Đống Đa - Hà Nội.
Công ty CP Khoáng sản MECO (Tỷ lệ quyền biểu quyết 75%, tỷ lệ lợi ích 92%)	Thôn Đồng Lạt, xã Trung Sơn, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình.
Công ty CP Bất động sản MECO (Tỷ lệ quyền biểu quyết 67,5%, tỷ lệ lợi ích	Ngõ 102 đường Trường Chinh, quận Đống Đa - Hà Nội.

Danh sách các công ty liên kết quan trọng được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

Tên công ty	Địa chỉ
Công ty CP Cơ điện và Xây dựng Hòa Bình (Tỷ lệ sở hữu 32,49%, tỷ lệ quyền biểu quyết	Tiểu khu 4, thị trấn Lương Sơn, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình.
Công ty CP XD Thủy lợi MECO Sài Gòn (Tỷ lệ sở hữu 28,05%, tỷ lệ quyền biểu quyết 28,05%)	205 Nguyễn Xí, phường 26 quận Bình Thạnh, Tp Hồ Chí Minh.
Công ty Cổ phần Thủy điện Thác Xăng (Tỷ lệ sở hữu 99,11%, tỷ lệ quyền biểu quyết	2A14 tổ 1D, phường Trung Liệt, quận Đống Đa, Hà Nội.
Công ty CP Cơ khí Văn Lâm (Tỷ lệ sở hữu 100%, tỷ lệ quyền biểu quyết 45%)	Thôn Ngọc Loan, xã Tân Quang, huyện Văn Lâm, tỉnh Hưng Yên.

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

- Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 dương lịch hàng năm.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam (đồng).

III. CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo hướng dẫn tại Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

- Hình thức kế toán áp dụng: Công ty áp dụng hình thức kế toán trên máy vi tính.

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

Ban lãnh đạo Công ty Cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam tuyên bố Báo cáo tài chính năm được lập và trình bày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính đã ban hành phù hợp với đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Sau đây là các Chính sách kế toán chủ yếu mà Công ty đã áp dụng để ghi sổ và lập Báo cáo tài chính:

1 Ước tính kế toán:

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu Báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

2 Cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính:

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và Báo cáo tài chính của công ty do Công ty cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam kiểm soát (công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2016. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam 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.

Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam và công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của công ty trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

3 Trình tự và phương pháp hợp nhất:

Hợp cộng các chỉ tiêu trong Bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả kinh doanh của công ty mẹ và công ty con;

Loại trừ toàn bộ giá trị ghi sổ khoản đầu tư của công ty mẹ trong từng công ty con, phần tài sản thuần của công ty mẹ nắm giữ trong vốn chủ sở hữu của công ty con và ghi nhận lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ (nếu có).

Phân bổ lợi thế thương mại;

Tách lợi ích cổ đông không kiểm soát;

Loại trừ toàn bộ các giao dịch nội bộ trong toàn công ty;

Lập bảng tổng hợp các bút toán điều chỉnh và bảng tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất;

Lập Báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ vào Bảng tổng hợp các chỉ tiêu hợp nhất sau khi đã được điều chỉnh và loại trừ cho các giao dịch phát sinh trong nội bộ tập đoàn.

Đối với các chỉ tiêu về tài sản, nguồn vốn, doanh thu và chi phí được trình bày như đã trình bày ở báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và công ty con có điều chỉnh những yếu tố sau khi hợp nhất:

Doanh thu, giá vốn, lãi và công nợ nội bộ;

Vốn đầu tư của công ty mẹ tương ứng phần vốn chủ sở hữu công ty con;

Lợi ích cổ đông không kiểm soát;

Các chỉ tiêu khác theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

4. Tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán:

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

5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền:***Nguyên tắc xác định các khoản tiền:***

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng giao dịch tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Toàn bộ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ của hoạt động sản xuất kinh doanh, kể cả hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản được hạch toán ngay vào chi phí tài chính hoặc doanh thu hoạt động tài chính trong kỳ.

Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền:

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 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.

6. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính:

Đối với chứng khoán kinh doanh: Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán theo quy định của pháp luật 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). Thời điểm ghi nhận là thời điểm chính thức có quyền sở hữu, đối với chứng khoán niêm yết thời điểm ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0). Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc.

Cuối niên độ kế toán, chứng khoán kinh doanh được lập dự phòng giảm giá cho từng loại chứng khoán nếu giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh bị giảm xuống thấp hơn giá đang hạch toán trên sổ sách. Giá thị trường làm căn cứ xem xét trích lập dự phòng được xác định như sau:

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

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

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

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

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

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản ngoài chứng khoán kinh doanh như các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, tất cả các khoản đầu tư được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế cuối kỳ.

Đối với các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết:

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các khoản đầu tư góp vốn khác với mục đích nắm giữ lâu dài dưới các hình thức:

- Đầu tư dưới hình thức góp vốn vào đơn vị khác (do bên được đầu tư huy động vốn);
- Đầu tư dưới hình thức mua lại phần vốn góp tại đơn vị khác (mua lại phần vốn của chủ sở hữu)

Giá trị ghi sổ các khoản đầu tư vào công ty con được xác định theo giá trị hợp lý.

Giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vào công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Thời điểm ghi nhận các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết là thời điểm chính thức có quyền sở hữu.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được xác định giá trị tổn thất tại thời điểm lập Báo cáo tài chính để trích lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính của công ty con, công ty liên kết khi các công ty này bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư). Tuy nhiên, các công ty con, công ty liên kết của công ty đều không bị lỗ hay đang trong giai đoạn đầu tư nên công ty không phải trích lập dự phòng tổn thất.

Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Đối với các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác:

Giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vào đơn vị khác được xác định theo giá gốc.

7. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu:

Phải thu của khách hàng: phản ánh các khoản nợ phải thu và tình hình thanh toán các khoản nợ phải thu của doanh nghiệp với khách hàng về tiền bán sản phẩm, hàng hóa, BĐS đầu tư, TSCĐ, các khoản đầu tư tài chính, cung cấp dịch vụ.

Phải thu nội bộ: phản ánh các khoản nợ phải thu và tình hình thanh toán các khoản nợ phải thu của doanh nghiệp với đơn vị cấp dưới hoặc giữa các đơn vị cấp dưới trực thuộc.

Phải thu khác: phản ánh các khoản nợ phải thu ngoài phạm vi đã phản ánh ở phải thu của khách hàng, phải thu nội bộ và tình hình thanh toán các khoản nợ phải thu này.

Các khoản phải thu của khách hàng, phải thu nội bộ, phải thu khác tại thời điểm lập báo cáo, căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán không quá 12 tháng (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là ngắn hạn.
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 12 tháng (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán.

Lập dự phòng phải thu khó đòi:

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản phải thu có khả năng không được khách hàng thanh toán đối với các khoản phải thu tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

8. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:**Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho và phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ:**

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

Những chi phí không được tính và giá gốc hàng tồn kho:

- Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách.
- Chi phí nguyên vật liệu, chi phí nhân công và các chi phí sản xuất, kinh doanh khác phát sinh trên mức bình thường.

- Chi phí bảo quản hàng tồn kho trừ các chi phí bảo quản hàng tồn kho cần thiết cho quá trình sản xuất tiếp theo và chi phí bảo quản hàng tồn kho phát sinh trong quá trình mua hàng.

- Chi phí bán hàng.

- Chi phí quản lý doanh nghiệp.

Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ: Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ = Giá trị hàng tồn đầu kỳ + Giá trị hàng nhập trong kỳ - Giá trị hàng xuất trong kỳ. (Phương pháp tính giá hàng tồn kho theo phương pháp Bình quân gia quyền).

Phương pháp hạch toán tổng hợp hàng tồn kho: Theo phương pháp Kế khai thường xuyên.

6. Nguyên tắc kế toán và khấu hao TSCĐ:

Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, vô hình:

- Tài sản cố định ghi chép ban đầu theo nguyên giá. Trong quá trình hoạt động tài sản cố định của Công ty được hạch toán theo 03 chỉ tiêu: nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

- Nguyên giá của tài sản cố định được xác định là toàn bộ chi phí mà đơn vị đã bỏ ra để có được tài sản đó tính đến thời điểm đưa tài sản vào vị trí sẵn sàng sử dụng.

Phương pháp khấu hao TSCĐ:

Tài sản cố định được khấu hao theo thời gian sử dụng ước tính và theo phương pháp khấu hao 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 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

Loại tài sản	Thời gian KH
Nhà cửa, vật kiến trúc	20 - 50 năm
Máy móc thiết bị	7 - 12 năm
Phương tiện vận tải	6 - 20 năm
Thiết bị quản lý	3 - 10 năm
Tài sản cố định khác	04 - 06 năm

7. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước của công ty gồm công cụ dụng cụ, các chi phí trả trước khác được phân bổ dần vào chi phí sản xuất, kinh doanh theo phương pháp đường thẳng, thời gian phân bổ không quá 03 năm.

8. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả...

Phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác:

Phải trả người bán phản ánh tình hình thanh toán về các khoản nợ phải trả của doanh nghiệp cho người bán vật tư, hàng hóa, người cung cấp dịch vụ, người bán TSCĐ, BĐSĐT, các khoản đầu tư tài chính theo hợp đồng kinh tế đã ký kết.

Nợ phải trả cho người bán, người cung cấp, người nhận thầu xây lắp được hạch toán chi tiết cho từng đối tượng phải trả.

Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;

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

Các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tại thời điểm lập báo cáo, căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả, nếu:

· Có thời hạn phải trả hoặc thanh toán không quá 12 tháng (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là ngắn hạn.

· Có thời hạn phải trả hoặc thanh toán trên 12 tháng (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, các khoản phải trả bán có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

9. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được theo dõi chi tiết kỳ hạn phải trả. Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, được trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

Các khoản vay, nợ bằng ngoại tệ được quy đổi ra đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh.

Nguyên tắc vốn hoá các khoản chi phí đi vay

· Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc việc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

· Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ được tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư xây dựng hoặc sản xuất sản phẩm dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết.

· Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán. Chi phí đi vay phát sinh sau đó sẽ được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phát sinh.

· Các khoản thu nhập phát sinh do đầu tư tạm thời, các khoản vốn vay riêng biệt trong khi chờ sử dụng vào mục đích có được tài sản dở dang thì phải ghi giảm trừ (-) vào chi phí đi vay khi phát sinh vốn hóa.

· Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ. Các khoản lãi tiền vay và khoản phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội được vốn hóa trong từng kỳ không được vượt quá số lãi vay thực tế phát sinh và số phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trong kỳ đó.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí phải trả gồm lãi vay, lãi trái phiếu trả sau, chi phí công trình, chi phí phải trả khác. Chi phí của các công trình xây dựng và tư vấn thiết kế đã có trong dự toán thực tế phát sinh nhưng chưa tập hợp đủ hồ sơ, tài liệu do các công trình xây dựng ở xa, nằm rải rác trên nhiều địa bàn được trích trước vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ để đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Cơ sở xác định giá trị chi phí phải trả của các công trình xây dựng là giá trị công trình tạm tính hoặc biên bản tạm xác định khối lượng, cơ sở xác định giá trị chi phí phải trả của hoạt động tư vấn thiết kế căn cứ theo hợp đồng và phần công việc hoàn thành. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

11. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi là trái phiếu có thể được chuyển thành cổ phiếu phổ thông theo các điều kiện đã được xác định trước. Trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả và vốn chủ sở hữu. Phần nợ phải trả được ước tính sử dụng lãi suất thị trường của các trái phiếu không chuyển đổi tương tự tại ngày phát hành. Nợ phải trả được điều chỉnh theo lãi suất thực tế trong suốt thời hạn của trái phiếu thông qua việc ghi nhận vào chi phí. Phần ghi nhận vào vốn chủ sở hữu là chênh lệch giữa giá trị hợp lý của trái phiếu chuyển đổi và phần nợ phải trả. Các chi phí liên quan đến việc phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ theo tỷ lệ cho nợ phải trả và vốn chủ sở hữu.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của Chủ sở hữu của Công ty được ghi nhận theo số vốn thực tế đã đầu tư của các cổ đông.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

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

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

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

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

Doanh thu trong kỳ của Công ty bao gồm doanh thu bán hàng, doanh thu từ lãi tiền gửi.

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 hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia, chênh lệch tỷ giá thực hiện 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.

Doanh thu từ tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.

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

14 Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán:

Giá vốn hoạt động xây lắp được xác định đối với từng hợp đồng, công trình xây dựng riêng biệt và tương ứng với doanh thu trong kỳ, chi phí của từng hợp đồng, công trình đã được ghi nhận. Cụ thể:

- Đối với hoạt động xây lắp: giá vốn được ghi nhận theo chi phí thực tế phát sinh nhưng không vượt quá tỷ lệ khoán trên doanh thu đã ghi nhận trong kỳ đối với từng công trình. Tỷ lệ khoán được xác định theo từng hợp đồng giao khoán giữa Công ty và xí nghiệp, chi nhánh và được áp dụng nhất quán cho các kỳ trong suốt quá trình thi công từng công trình.
- Giá vốn hàng bán được ghi nhận và tập hợp theo giá trị và số lượng thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất kho.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí hợp đồng xây dựng:

Chi phí của hợp đồng xây dựng gồm: Chi phí trực tiếp liên quan đến từng hợp đồng, chi phí chung được phân bổ cho các hợp đồng có liên quan và các chi phí khác có thể thu lại từ khách hàng theo các điều khoản của hợp đồng xây lắp.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính, chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp:

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

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí trong kỳ. Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay;

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

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp : là các khoản chi phí gián tiếp phục vụ cho hoạt động phân phối sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ ra thị trường và điều hành sản xuất kinh doanh của Công ty. Mọi khoản chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ đó khi chi phí đó không đem lại lợi ích kinh tế trong các kỳ sau.

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

Chi phí thuế TNDN hiện hành thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả trong kỳ hiện tại. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong kỳ hiện hành. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có).

Việc xác định chi phí thuế TNDN căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế TNDN tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

18. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

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

Các bên liên quan : Một bên được xem là bên liên quan đến Công ty nếu có khả năng kiểm soát Công ty hay có ảnh hưởng trọng yếu đến các quyết định tài chính và hoạt động của Công ty.

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

		Đơn vị tính: đồng	
		Số cuối năm	Số đầu năm
1. Tiền			
Tiền mặt		3.139.392.116	76.403.118.597
Tiền gửi ngân hàng		5.964.719.460	37.898.172.488
Cộng		9.104.111.576	114.301.291.085
Các khoản tương đương tiền		Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền gửi có kỳ hạn ngân hàng TMCP Sài Gòn- Hà Nội - CN Ba Đình			20.000.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn ngân hàng TMCP Vietcombank _CN Thái Nguyên		3.136.672.441	3.000.000.000
Cộng		3.136.672.441	23.000.000.000
2. Đầu tư tài chính ngắn hạn <Chi tiết tại phụ lục số 01>			
3. Phải thu ngắn hạn khách hàng		Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu khách hàng công ty mẹ		411.500.369.516	398.589.130.486
Phải thu khách hàng các công ty con		16.412.905.893	695.798.448
Cộng		427.913.275.409	399.284.928.934
4. Trả trước cho người bán ngắn hạn		Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu khách hàng công ty mẹ		54.694.984.828	57.819.450.749
Phải thu khách hàng các công ty con		25.489.977.697	28.207.144.453
Cộng		80.184.962.525	86.026.595.202
5. Phải thu ngắn hạn khác		Số cuối năm	Số đầu năm
Tạm ứng		95.603.548.212	61.425.444.892
Ký cược, ký quỹ		1.234.672.150	15.700.000
Phải thu khác		22.012.224.507	18.603.573.111
Cộng		118.850.444.869	80.044.718.003
6. Nợ xấu trích lập dự phòng			
	Số dự phòng đầu năm	Số trích thêm trong kỳ	Số hoàn nhập, xử lý trong kỳ
	(11.972.001.096)	-	1.196.224.305
			Số dự phòng cuối năm
			(10.775.776.791)
7. Tài sản thiếu chờ xử lý		Số cuối năm	Số đầu năm
Hàng tồn kho		214.713.849	214.713.849
Tài sản khác		278.975.485	278.975.485
Cộng		493.689.334	493.689.334

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

8. Hàng tồn kho	Số cuối năm		Số đầu
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc
Hàng mua đang đi đường	208.859.060	-	203.857.310
Nguyên liệu, vật liệu	36.253.787.151		45.671.059.895
Công cụ, dụng cụ	47.367.312	-	179.608.416
Chi phí SX, KD dở dang	412.176.250.382	73.897.473.069	552.536.922.634
Thành phẩm	94.211.080	-	94.368.520
Hàng hóa	28.699.912.683		28.937.230.865
Hàng gửi bán	118.519.295		118.519.295
Tổng cộng giá gốc hàng tồn kho	477.598.906.963	73.897.473.069	627.741.566.935

Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản nợ phải trả: Không.

9. Tài sản cố định hữu hình <Chi tiết tại phụ lục số 02>

10. Chi phí XDCB dở dang	Số cuối năm
Mua sắm tài sản cố định	1.223.229.426
Dự án khu đô thị MECO - CITY	107.304.540
Dự án thủy điện Khánh Khê	-
Dự án Suối Choang - Nghệ An	22.326.781.214
Dự án thủy điện Nậm Hóa	184.666.857.153
Dự án mỏ đá Hòa Bình	6.380.521.528
Cộng	214.704.693.861

11. Đầu tư vào công ty liên doanh liên kết

	Số cuối năm		Số đầu
	Số lượng	Giá trị	Số lượng
Công ty CP Cơ điện và XD Hòa Bình	224.147	2.003.528.515	224.147
C.ty CP XD Thủy lợi MECO Sài Gòn	420.724	1.262.172.000	420.724
Công ty CP Thủy điện Thác Xăng	1.671.130	16.711.299.267	-
BQL DA khu đô thị phía đông huyện Văn Giang	-	35.000.000.000	-
Công ty CP Cơ khí Văn Lâm	-	8.048.082.953	-
Cộng		63.025.082.735	

12. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác <Chi tiết tại phụ lục số 01>

13. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn <Chi tiết tại phụ lục số 01>

14. Chi phí trả trước	Số cuối năm
Ngắn hạn: Công cụ dụng cụ xuất dùng	282.060.109
Dài hạn: Các khoản khác	292.198.781

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

15. Phải trả người bán ngắn hạn

Phải trả người bán công ty mẹ

Phải trả người bán các công ty con

Cộng

Số cuối năm

Số đầu năm

121.927.470.126 126.895.136.917

105.413.017.831 90.015.860.567

227.340.487.957 216.910.997.484

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

Người mua trả tiền trước công ty mẹ

Cộng

Số cuối năm

Số đầu năm

46.907.108.794 47.335.016.311

46.907.108.794 47.335.016.311

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Số đầu năm

Số phải nộp trong kỳ

Số đã nộp trong kỳ

Số cuối năm

Thuế giá trị gia tăng đầu ra 32.431.150.643 14.321.224.440 11.676.516.637 35.075.858.446

Thuế thu nhập doanh nghiệp 1.928.059.552 678.918.950 770.800.198 1.836.178.304

Thuế thu nhập cá nhân 161.832.347 403.416.880 341.019.990 224.229.237

Thuế tài nguyên - 789.937.118 364.669.696 425.267.422

Thuế nhà đất, tiền thuê đất 187.953.911 - - 187.953.911

Các loại thuế khác 2.445.787.152 1.085.103.744 1.079.150.444 2.451.740.452

Cộng

37.154.783.605 17.278.601.132 14.232.156.965 40.201.227.772

18. Chi phí phải trả ngắn hạn

Số cuối năm

Số đầu năm

Giá trị

Số có khả năng trả nợ

Giá trị

Số có khả năng trả nợ

a/ Ngắn hạn 183.095.239.166 183.095.239.166 182.162.321.134 182.162.321.134

Chi phí lãi vay phải trả 16.839.850.314 16.839.850.314 29.453.349.422 29.453.349.422

Lãi trái phiếu phải trả 105.726.000 105.726.000 794.698.889 794.698.889

Chi phí công trình 164.529.262.579 164.529.262.579 150.293.872.550 150.293.872.550

Chi phí hỗ trợ di dời 1.620.400.273 1.620.400.273 1.620.400.273 1.620.400.273

b/ Dài hạn 73.425.044.177 73.425.044.177 73.152.353.920 73.152.353.920

Chi phí lãi vay phải trả 73.425.044.177 73.425.044.177 73.152.353.920 73.152.353.920

Cộng

256.520.283.343 256.520.283.343 255.314.675.054 255.314.675.054

19. Phải trả ngắn hạn khác

Số cuối năm

Số đầu năm

Kinh phí công đoàn 374.178.635 550.552.061

Bảo hiểm xã hội 1.195.975.221 1.333.074.876

Bảo hiểm thất nghiệp 24.647.287 3.199.500

Phải trả về cổ phần hoá 252.180.000 252.180.000

Cổ tức loại nhuận phải trả 2.770.883.026 2.770.883.026

Trung tâm giao dịch, đầu tư, tư vấn mua bán nợ và tài sản (DATC) (*) 121.792.438.493 -

Các khoản phải trả, phải nộp khác 71.938.764.898 222.637.891.528

Cộng

198.349.067.560 227.547.780.991

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

(*) Theo Biên bản thỏa thuận giữa Trung tâm giao dịch Đầu tư, tư vấn mua bán nợ và Tài sản (DATC) và Công ty Cổ phần Cơ điện và Xây dựng Việt Nam (MECO) Về việc: "Cam kết trả nợ và thực hiện các biện pháp bảo đảm cam kết trả nợ" ngày 15 tháng 11 năm 2016, DATC đề nghị MECO thực hiện nghĩa vụ trả nợ và thế chấp tài sản là 20.000.000 cổ phần (Hai mươi triệu cổ phần) đang nắm giữ tại Công ty Cổ phần Đầu tư Thủy điện Anpha. Trong thời hạn 12 tháng kể từ ngày DATC nhận kế thừa quyền chủ nợ của Ngân hàng TMCP Công thương CN Đống Đa, nếu MECO trả đủ toàn bộ nợ gốc còn phải trả thì DATC xóa nợ lãi phải trả cho doanh nghiệp (MECO) theo quy định; trong trường hợp MECO không thực hiện việc trả nợ trong thời hạn yêu cầu nêu trên thì DATC có toàn quyền xử lý 20.000.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Thủy điện Anpha theo quy định tại Hợp đồng cầm cố tài sản và quyền xử lý tài sản đảm bảo khác được nhận kế thừa từ Vietinbank Đống Đa để thu nợ.

20. Vay và nợ thuê tài chính

Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Sở giao dịch I (1)	4.250.000.000	4.936.259.555
Ngân hàng NN và PTNT - Chi nhánh Thiệu Hóa	27.250.000	27.250.000
Vay cá nhân	32.838.390.000	571.890.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN - CN Thăng Long (2)	108.646.264.759	190.860.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương CN Đống Đa (3)	-	140.894.751.927
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Thái Nguyên (4)	10.000.000.000	10.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam CN Sơn La	3.500.000.000	-
Cộng	159.261.904.759	347.290.151.482

(1) Khoản vay Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Sở giao dịch I hợp đồng số 01/2015/39/HĐTD tháng 03/2015 với tổng số tiền vay là 31 tỷ đồng, mục đích vay thanh toán tiền vật tư công trình Bán Mòng, thời hạn vay tối đa 9 tháng đối với từng lần rút vốn vay, lãi suất theo lãi suất tại thời điểm giải ngân được quy định trên từng khế ước nhận nợ, tài sản đảm bảo theo các hợp đồng thế chấp đã ký kết.

Khoản vay Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Sở giao dịch I hợp đồng số 01/2016/39/HĐTD tháng 22/02/2016 với tổng số tiền vay là 50 tỷ đồng, mục đích vay thanh toán tiền vật tư công trình thủy lợi Hồ chứa nước IAMOR tỉnh Gia Lai - ĐăkLăk, thời hạn vay tối đa 9 tháng đối với từng lần rút vốn vay, thời hạn rút vốn đến hết 31/03/2017, lãi suất theo lãi suất tại thời điểm giải ngân được quy định trên từng khế ước nhận nợ, tài sản đảm bảo theo các hợp đồng thế chấp đã ký kết.

(2), (3) xem phần thuyết minh vay và nợ thuê tài chính dài hạn.

(4) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam chi nhánh Thái Nguyên theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 102/14/HĐTD/TN ngày 24/09/2014 về việc cung cấp hạn mức cho vay: 20.000.000.000 đồng để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty Cổ phần Bất động sản MECO. Thời hạn cho vay là 12 tháng tính từ ngày rút vốn đến ngày trả xong nợ tính cho từng lần rút vốn. Lãi suất cho vay áp dụng theo thông báo lãi suất của Ngân hàng trong từng thời kỳ và cố định trong thời gian hiệu lực của từng giấy nhận nợ. Tài sản đảm bảo là tài khoản tiền gửi có kỳ hạn 3 tháng số 22/VCB.TNG-MECO/2014 ngày 24/09/2013 trị giá 2.000.000.000 đồng.

Nợ dài hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	324.805.906.783	325.108.157.681
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam CN Hà Nội	204.994.477	204.994.477
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Thăng Long (1)	131.790.574.029	170.390.574.029

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Ngân hàng TMCP Công thương CN Đống Đa (2)	-	5.196.371.850
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam CN Sơn La (3)	192.810.338.277	149.316.217.325
Trái phiếu chuyển đổi	650.000.000	750.000.000
Trái phiếu (4)	650.000.000	750.000.000
Cộng	325.455.906.783	325.858.157.681

(1) Khoản vay dài hạn Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - CN Thăng Long theo hợp đồng số 03/07/NHNT.TL ngày 29/11/2007; Hợp đồng số 04/07/NHNT.TL ngày 29/11/2007; hợp đồng số 01/2012/HĐTH/VCBTL-MECO ngày 10/08/2012; Hợp đồng 01/2013/HĐTH/VCBTL - MECO ngày 28/06/2013, mục đích vay phục vụ cho dự án tòa nhà tổ hợp văn phòng, chung cư 102 Trường Chinh, Hà Nội, lãi suất tại thời điểm giải ngân được quy định trên từng kế ước nhận nợ, tài sản đảm bảo là tài sản cố định hình thành trong tương lai từ dự án.

(2) Khoản vay ngân hàng TMCP Công thương CN Đống Đa: thực hiện theo Biên bản thỏa thuận về việc Cam kết trả nợ và thực hiện các biện pháp bảo đảm cam kết trả nợ ngày 15/11/2016 giữa Trung tâm giao dịch Đầu tư Tư vấn Mua bán nợ Việt Nam (DATC) và Công ty CP Cơ điện và XD Việt Nam.

(3) Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Sơn La số tiền theo hợp đồng vay số 02/02/2011/HDDTDNH2 ngày 22/04/2011, mục đích vay phục vụ đầu tư xây dựng Dự án nhà máy Thủy điện Nậm Hóa 2. Tài sản đảm bảo cho khoản vay trên là tài sản cố định hình thành trong tương lai từ dự án.

(4) Công ty phát hành trái phiếu chuyển đổi, kỳ hạn 36 tháng, lãi suất trái phiếu 12%/năm để bổ sung nguồn vốn đầu tư vào các dự án của Công ty, trả lãi định kỳ 1 năm/1 lần, lãi không nhập gốc. Tỷ lệ chuyển đổi: 1 trái phiếu có mệnh giá 100.000 đồng sẽ được chuyển đổi 10 cổ phiếu phổ thông. Thời gian chuyển đổi: 20% sau 12 tháng; 30% sau 24 tháng và 50% sau 36 tháng. Trường hợp tại các ngày chuyển đổi trái chủ không thực hiện quyền chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu phổ thông, khi đó trái chủ sẽ được Công ty thanh toán gốc và lãi trái phiếu năm cuối bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản tại ngày đáo hạn trái phiếu.

<Xem chi tiết tăng giảm và khả năng trả nợ tại Phụ lục số 03>

21. Vốn góp chủ sở hữu

21.1 Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu <Chi tiết tại Phụ lục số 04>

21.2 Chi tiết vốn cơ cấu tỷ lệ cổ đông sở hữu

	Số lượng cổ phiếu	Tỷ lệ sở hữu
Cổ đông Nhà nước	302.300	0,53%
Cổ đông lớn (sở hữu 5% vốn CP trở lên)		
- Nguyễn Ngọc Bình	5.496.825	9,56%
Công đoàn Công ty	80.000	0,14%
Cổ phiếu quỹ	5.460.000	9,49%
Các cổ đông khác	46.170.875	80,28%
Cộng	57.510.000	100%

21.3 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận được chia:

	Năm nay	Năm trước
- Vốn góp của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	575.100.000.000	575.100.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	575.100.000.000	575.100.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

21.4 Cổ phiếu

	Năm nay	Năm trước
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành:	57.510.000	57.510.000
Số lượng cổ phiếu bán ra công chúng:	57.510.000	57.510.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>57.510.000</i>	<i>57.510.000</i>
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	5.460.000	5.460.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>5.460.000</i>	<i>5.460.000</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành:	52.050.000	52.050.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>52.050.000</i>	<i>52.050.000</i>
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/1 cổ phiếu		

21.5 Các quỹ của doanh nghiệp

	Năm nay	Năm trước
Quỹ đầu tư phát triển	28.817.258.755	28.817.258.755
Cộng	28.817.258.755	28.817.258.755

Các quỹ của doanh nghiệp được trích căn cứ theo Điều lệ công ty và theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên. Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp: để dự phòng rủi ro có thể xảy ra và đầu tư phát triển doanh nghiệp theo chiều sâu.

22. Nguồn kinh phí

	Số cuối năm	Số đầu năm
Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	20.793.190	38.421.723
Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán	Số cuối năm	Số đầu năm
Ngoại tệ các loại:		
- Đô la Mỹ (USD)	989,79	1.899,34
- Đồng Euro (EUR)	339,06	349,98
Nợ khó đòi đã xử lý:	4.857.933.003	1.017.354.182

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH <đồng>**1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng hóa	62.529.217.675	31.542.822.833
Doanh thu hoạt động xây dựng	147.323.421.729	113.010.488.360
Doanh thu kinh doanh bất động sản	98.904.598.888	206.670.554.567
Doanh thu cung cấp dịch vụ	20.955.632.602	22.847.646.297
Cộng	329.712.870.894	374.071.512.057

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	-	-
--	---	---

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

	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng hóa	62.529.217.675	31.542.822.833
Doanh thu hoạt động xây dựng	147.323.421.729	113.010.488.360
Doanh thu kinh doanh bất động sản	98.904.598.888	206.670.554.567
Doanh thu cung cấp dịch vụ	20.955.632.602	22.847.646.297
Cộng	329.712.870.894	374.071.512.057

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

4. Giá vốn hàng bán

	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của hàng hóa đã bán	64.777.018.556	34.815.870.136
Giá vốn hoạt động xây dựng*	135.702.944.383	105.506.874.905
Giá vốn kinh doanh bất động sản	81.386.443.888	135.915.423.703
Giá vốn dịch vụ	16.585.529.605	17.863.125.795
Cộng	298.451.936.432	294.101.294.539

5. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	700.541.283	176.206.175
Lãi bán các khoản đầu tư	-	38.800.720.000
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	5.500.007.000
Lãi chênh lệch tỷ giá	191.176.378	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác	286.222.222	948.288
Cộng	1.177.939.883	44.477.881.463

6. Chi phí tài chính

	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền vay	16.461.588.252	76.113.915.425
Lỗ chênh lệch tỷ giá	317.134.571	1.390.803.287
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	(6.453.610.420)	(2.190.982.600)
Chi phí tài chính khác	6.000.957	47.367.909
Cộng	10.331.113.360	75.361.104.021

7. Chi phí bán hàng

	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	48.452.464	68.519.078
Chi phí dịch vụ mua ngoài	-	25.926.197
Chi phí bằng tiền khác	-	829.729
Cộng	48.452.464	95.275.004

8. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	5.361.099.027	5.317.215.775
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	70.098.278	107.618.848
Chi phí đồ dùng văn phòng	90.855.451	223.632.749
Chi phí khấu hao TSCĐ	6.302.982	34.045.628
Thuế phí và lệ phí	88.066.896	29.428.048
Chi phí dự phòng	-	(803.089.321)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	989.117.972	698.544.688
Chi phí bằng tiền khác	1.535.015.601	996.661.709
Cộng	8.140.556.207	6.604.058.124

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

9. Thu nhập khác	Năm nay	Năm trước
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	391.236.076	7.014.714.955
Lãi do đánh giá lại tài sản	-	10.646.054
Thu nhập khác	51.731.774	250.057
Cộng	442.967.850	7.025.611.066
10. Chi phí khác	Năm nay	Năm trước
Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	16.721.137.229
Các khoản bị phạt	1.104.519.577	20.600.000
Chi phí khác	3.055.916.486	221.569.323
Cộng	4.160.436.063	16.963.306.552
11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán trước thuế:	9.780.560.101	27.001.991.403
<i>trong đó:</i>		
- Hoạt động kinh doanh bất động sản	1.036.793.375	17.545.269.345
- Hoạt động xây lắp và kinh doanh khác	8.743.766.726	9.456.722.058
Các khoản điều chỉnh tăng:	4.217.598.093	5.540.574.943
- Phạt vi phạm hành chính	1.067.101.937	20.600.000
- Các khoản tạm ứng lâu ngày	2.644.354.516	-
- Phần lỗ trong Công ty liên kết	420.724.000	5.447.974.943
- Thù lao HĐQT, BKS không trực tiếp điều hành	48.000.000	72.000.000
- Các khoản khác	37.417.640	-
Các khoản điều chỉnh giảm:	164.509.635.313	176.253.538.587
- Cổ tức nhận được	-	5.500.007.000
- Thu nhập không chịu thuế của Công ty con	961.710.703	-
- Giảm trừ các khoản doanh thu đã tính thuế năm trước	1.788.672.578	3.089.321
- Lỗ từ các năm trước chuyển sang	161.759.252.032	170.750.442.266
Tổng thu nhập chịu thuế:	(150.511.477.119)	(143.710.972.241)
- Hoạt động kinh doanh bất động sản	1.036.793.375	17.545.269.345
- Hoạt động xây lắp và kinh doanh khác	(151.548.270.494)	(161.256.241.586)
+ Công ty mẹ	(151.698.904.927)	(161.759.252.032)
+ Công ty con	150.634.433	503.010.446
Thuế suất thuế TNDN:	20%	22%
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành công ty mẹ	207.358.675	3.859.959.256

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành của công ty con	30.126.887	110.662.303
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các kỳ trước vào chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành năm nay.	441.433.388	-
Thuế TNDN phải nộp	678.918.950	3.970.621.559
12. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận hoặc lỗ để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	8.975.566.524	22.927.910.556
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông	52.050.000	52.050.000
Lãi trên cổ phiếu	172	440
13. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	26.865.590.701	22.229.985.371
Chi phí nhân công	9.605.331.395	4.478.210.926
Chi phí khấu hao TSCĐ	7.689.991.644	5.438.254.652
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.861.820.787	4.666.266.326
Chi phí khác	73.535.571.858	324.922.801.903
Cộng	127.558.306.385	361.735.519.178

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ <đồng>

Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ *Đơn vị tính: đồng*

1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ (MS 33) <i>Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường</i>	86.002.335.677
2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ (MS 34) <i>Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường</i>	131.880.619.945

VIII. Những thông tin khác:

1. Công cụ tài chính:

1.1. Quản lý rủi ro:

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty vừa có thể hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty bao gồm các khoản nợ, tiền và các khoản tương đương tiền và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của Công ty (bao gồm vốn góp, các quỹ và lợi nhuận chưa phân phối).

1.2. Các loại công cụ tài chính:

Tài sản tài chính:

Tài sản tài chính là các tài sản mà qua đó công ty có thể phát sinh các khoản thu nhập trong tương lai. Các tài sản này đã được xác định lại theo giá trị hợp lý tại ngày lập báo cáo tài chính.

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền và các khoản tương đương tiền	12.240.784.017	137.301.291.085
Phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn hạn khác	546.763.720.278	479.329.646.937
Đầu tư ngắn hạn	157.504.000	20.193.498.500
Đầu tư dài hạn	92.431.335.655	211.151.155.468

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Công nợ tài chính

Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, dài hạn	484.067.811.542	672.398.309.163
Phải trả người bán ngắn hạn và phải trả ngắn hạn khác	425.689.555.517	444.458.778.475
Công nợ tài chính khác	-	-

1.3. Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính:

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền.

Rủi ro thị trường

Quản lý rủi ro tỷ giá: rủi ro tỷ giá là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Công ty không có rủi ro tỷ giá do các nghĩa vụ nợ ngoại tệ (nếu có) đều được thanh toán bằng ngoại tệ.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro về lãi suất là rủi ro về giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro về lãi suất là của công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay. Công ty không có bất kỳ rủi ro lãi suất trọng yếu nào vì Công ty chỉ quan hệ giao dịch truyền thống lâu năm với các ngân hàng uy tín và được ngân hàng ưu đãi với mức lãi suất thấp nhất, có lợi nhất cho công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh vì các khoản phải thu khách hàng chủ yếu bằng tiền mặt.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể kiểm soát đối với số vốn mà công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền và các khoản vay nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phát sinh và thời hạn thanh toán như đã thỏa thuận. Công nợ tài chính được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu và ngày đáo hạn hợp đồng theo ngày sớm nhất mà công ty phải trả:

	Dưới 1 năm	Từ 1 đến 5 năm
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	159.261.904.759	-
Phải trả người bán ngắn hạn và phải trả ngắn hạn khác	425.689.555.517	-
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	-	324.805.906.783
Công nợ khác	-	183.095.239.166

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

2. Thông tin về các bên liên quan:

Các bên liên quan

Công ty CP Cơ điện và XD Hòa Bình

Công ty CP XD Thủy lợi MECO Sài Gòn

Công ty CP Thủy điện Thác Xăng

Công ty CP Cơ khí Văn Lâm

Công ty CP Đầu tư và PT Đô thị Long Giang

Mối quan hệ

Công ty liên kết

Công ty liên kết

Công ty liên kết

Công ty liên kết

Công ty có ủy viên HĐQT làm Chủ tịch HĐQT kiêm TGD

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

Đơn vị tính: đồng

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Số tiền	
Công ty CP Cơ khí Văn Lâm		986.986.324	
	Phải trả về khối lượng thi công	909.090.909	
	Phải thu các khoản khác	77.895.415	
Công nợ với bên liên quan	Quan hệ với Công ty	Số cuối năm	Số đầu năm
* Các khoản phải thu		10.549.285.658	11.170.300.667
Công ty CP Cơ khí Văn Lâm	Công ty liên kết	10.549.285.658	11.170.300.667
- Phải thu về tiền thuê nhà xưởng và các khoản khác		10.293.112.355	10.992.022.779
- Phải thu khác		256.173.303	178.277.888
* Các khoản phải trả		15.013.021.999	13.705.778.420
Công ty CP Xây dựng Thủy lợi MECO Sài Gòn	Công ty liên kết	1.793.650.830	486.407.251
- Phải trả các khoản khác		9.900.149	9.900.149
- Phải trả tiền thi công		1.646.280.926	339.037.347
- Phải trả khác		137.469.755	137.469.755
Công ty CP Đầu tư và PTĐT Long Giang	Công ty có ủy viên HĐQT làm CT	13.219.371.169	13.219.371.169
- Phải trả tiền thi công	HĐQT kiêm TGD	13.219.371.169	13.219.371.169
Thu nhập của các thành viên chủ chốt		Năm nay	Năm trước
Tiền lương		977.290.759	1.190.595.299
BHXH, BHYT, BII thất nghiệp		73.424.448	106.616.730

3. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận:

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty do các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do công ty cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ cho các thị trường khác nhau do rủi ro và tỷ suất sinh lời của công ty bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ công ty cung cấp.

Lĩnh vực kinh doanh:

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh sau:

- Lĩnh vực kinh doanh thương mại;
- Lĩnh vực xây lắp;

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

- Lĩnh vực kinh doanh bất động sản;
- Lĩnh vực kinh doanh khác.

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định, các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

* **Kết quả hoạt động kinh doanh theo bộ phận**

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Doanh thu thuần	Chi phí bộ phận	KQKD theo bộ phận
- Lĩnh vực kinh doanh thương mại;	62.529.217.675	64.777.018.556	(2.247.800.881)
- Lĩnh vực xây lắp;	147.323.421.729	135.702.944.383	11.620.477.346
- Lĩnh vực kinh doanh bất động sản;	98.904.598.888	81.386.443.888	17.518.155.000
- Lĩnh vực kinh doanh khác.	20.955.632.602	16.585.529.605	4.370.102.997
Kết quả hoạt động kinh doanh theo bộ phận	329.712.870.894	298.451.936.432	31.260.934.462
Các khoản chi phí không phân bổ theo bộ phận			(8.189.008.671)
Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh liên kết			(420.724.000)
Doanh thu hoạt động tài chính			1.177.939.883
Chi phí tài chính			(10.331.113.360)
Thu nhập khác			442.967.850
Chi phí khác			(4.160.436.063)
Chi phí thuế TNDN hiện hành			(678.918.950)
Chi phí thuế TNDN hoãn lại			
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			9.101.641.151

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

	Tài sản phân bổ cho bộ phận	Nợ phải trả
- Lĩnh vực xây lắp	959.424.580.788	912.706.230.621
- Lĩnh vực kinh doanh thương mại	296.646.259.106	87.868.299.136
- Lĩnh vực kinh doanh bất động sản	437.715.478.096	159.356.783.155
- Lĩnh vực kinh doanh khác	194.890.444.471	121.595.426.687
Cộng	1.888.676.762.461	1.281.526.739.599

4. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu cùng kỳ năm 2015 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và kế toán Hà Nội - CPAHANOI. Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán là số liệu trên báo cáo tài chính năm 2015 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và kế toán Hà Nội - CPAHANOI

5. Thông tin về hoạt động liên tục

Ban Tổng Giám đốc khẳng định rằng, Công ty sẽ tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh trong các năm tiếp theo.

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

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

Điện thoại: 043.8693434 - Fax: 043.8691568

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

cho năm tài chính

kết thúc ngày 31/12/2016

Phụ lục số 01: Các khoản đầu tư tài chính

Đơn vị tính: đồng

(1) Đầu tư tài chính ngắn hạn:

	Số cuối năm		Số đầu năm					
	Số lượng	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Số lượng	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Cộng		342.250.000	(184.746.000)	157.504.000		20.342.250.000	19.851.248.500	193.498.500
(a) Chứng khoán kinh doanh	-	342.250.000	(184.746.000)	157.504.000	-	342.250.000	(148.751.500)	193.498.500
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội	34.240	342.250.000	(184.746.000)	157.504.000	29.769	342.250.000	(148.751.500)	193.498.500
(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		-	-	-		20.000.000.000	20.000.000.000	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	-	-	-	-	20.000.000.000	20.000.000.000	-

(2) Đầu tư tài chính dài hạn

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	59.347.824.939	(29.941.572.019)	29.406.252.920	60.847.824.939	(36.431.176.939)	24.416.648.000
Công ty CP ĐT và PT các KCN Hà Tĩnh	1.050.000.000	-	1.050.000.000	1.050.000.000	-	1.050.000.000
Công ty CP BP Tư vấn và Đầu tư XD	1.800.000.000	-	1.800.000.000	1.800.000.000	-	1.800.000.000
Công ty CP Ván nhân tạo Yên Bái	2.550.000.000	(2.550.000.000)	-	2.550.000.000	(2.550.000.000)	-
Công ty CP ĐT và PT đô thị Long Giang	53.447.824.939	(27.391.572.019)	26.056.252.920	53.447.824.939	(33.881.176.939)	19.566.648.000
Công ty CP Kính Melta	500.000.000		500.000.000	2.000.000.000		2.000.000.000

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Phụ lục số 02: Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: đồng

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	PTVT - truyền dẫn	Thiết bị quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá tài sản cố định					
Số dư đầu năm	170.403.874.618	95.445.669.978	14.476.894.575	398.034.331	280.724.473.502
- Mua trong năm	-	-	-	-	-
- XDCB hoàn thành	208.578.167.501	167.203.990.310	-	-	375.782.157.811
- Tăng khác	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	5.985.423.615	545.470.299	-	6.530.893.914
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	378.982.042.119	256.664.236.673	13.931.424.276	398.034.331	649.975.737.399
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	10.305.395.038	67.258.039.125	13.044.570.150	379.852.514	90.987.856.827
- Khấu hao trong năm	7.003.740.438	9.467.120.763	626.084.952	14.545.456	17.111.491.609
- Tăng khác	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	5.276.659.691	545.470.299	-	5.822.129.990
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	17.309.135.476	71.448.500.197	13.125.184.803	394.397.970	102.277.218.446
Giá trị còn lại của TSCĐ					
- Tại ngày đầu năm	160.098.479.580	28.187.630.853	1.432.324.425	18.181.817	189.736.616.675
- Tại ngày cuối năm	361.672.906.643	185.215.736.476	806.239.473	3.636.361	547.698.518.953

Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố các khoản vay: 192.624.757.033 đồng

Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 55.307.750.940 đồng

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ ĐIỆN VÀ XÂY DỰNG VIỆT NAM

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

Điện thoại: 043.8693434 - Fax: 043.8691568

Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

cho năm tài chính

kết thúc ngày 31/12/2016

Phụ lục số 03: Tình hình tăng giảm và khả năng trả nợ vay*Đơn vị tính: đồng*

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Trong năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng</u>	<u>Tăng</u>	<u>Giảm</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng</u>
		<u>trả nợ</u>				<u>trả nợ</u>
Vay ngắn hạn	484.067.811.542	484.067.811.542	168.242.335.677	356.572.833.298	672.398.309.163	672.398.309.163
	159.261.904.759	159.261.904.759	80.108.214.725	268.136.461.448	347.290.151.482	347.290.151.482
Vay dài hạn	324.805.906.783	324.805.906.783	88.134.120.952	88.436.371.850	325.108.157.681	325.108.157.681
- Từ 1 đến 5 năm	95.060.000.000	95.060.000.000	40.140.000.000	48.296.371.850	103.216.371.850	103.216.371.850
- Trên 5 năm	229.745.906.783	229.745.906.783	47.994.120.952	40.140.000.000	221.891.785.831	221.891.785.831

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần đọc đồng thời với BCTC

Phụ lục số 04: Tình hình tăng, giảm vốn chủ sở hữu

A- BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

Đơn vị tính: đồng

Nội dung	Vốn đầu tư chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu ngân quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
1. Số dư đầu năm trước	575.100.000.000	32.960.749.348	(73.426.398.513)	28.817.258.755	2.647.565.897	8.697.043.190	574.796.218.677
- Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	350.000.000	350.000.000
- Lãi trong năm trước	-	-	-	-	22.927.910.556	103.459.288	23.031.369.844
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-
- Phân phối trong năm trước	-	-	-	-	-	-	-
- Lỗ trong năm trước	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-
2. Số dư cuối năm trước	575.100.000.000	32.960.749.348	(73.426.398.513)	28.817.258.755	25.575.476.453	9.150.502.478	598.177.588.521
3. Số dư đầu năm nay	575.100.000.000	32.960.749.348	(73.426.398.513)	28.817.258.755	25.575.476.453	9.150.502.478	598.177.588.521
- Tăng vốn trong năm nay	-	-	-	-	-	-	-
- Lãi trong năm	-	-	-	-	8.975.566.524	126.074.627	9.101.641.151
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm vốn trong năm	-	-	-	-	-	-	-
+ Trả cổ tức	-	-	-	-	-	-	-
+ Trích Quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	-	-
+ Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	-	-
- Lỗ trong năm	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm do chuyển C.ty con thành C.ty liên kết						150.000.000	
4. Số dư cuối năm	575.100.000.000	32.960.749.348	(73.426.398.513)	28.817.258.755	34.551.042.977	9.126.577.105	607.129.229.672

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Phụ lục số 05: Bảng xác định Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Đơn vị tính: đồng

TT	Chỉ tiêu	Vốn chủ sở hữu	Công ty cổ phần Cơ điện và xây dựng Việt Nam	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát
1	Vốn góp của Chủ sở hữu	353.848.418.288	345.063.418.288	8.785.000.000
	Công ty CP Đầu tư Thủy điện Anpha	299.506.643.283	295.941.643.283	3.565.000.000
	Công ty CP Đầu tư và PT Điện MECO	29.064.917.929	29.064.917.929	0
	Công ty CP Khoáng sản MECO	7.126.857.076	6.556.857.076	570.000.000
	Công ty CP Bất động sản MECO	18.150.000.000	13.500.000.000	4.650.000.000
2	Lợi nhuận chưa phân phối	2.250.282.451	1.908.705.346	341.577.105
	Công ty CP Đầu tư Thủy điện Anpha	961.710.703	950.263.549	11.447.154
	Công ty CP Bất động sản MECO	1.288.571.748	958.441.797	330.129.951
	Cộng	356.098.700.739	346.972.123.634	9.126.577.105