

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diền, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4
Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ 4
NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2024**

**CÔNG TY CỔ PHẦN
TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM**

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		512.303.060.809	385.461.098.589
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	VI.01	8.143.182.941	57.152.714.623
1. Tiền	111		8.143.182.941	44.137.584.802
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	13.015.129.821
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	VI.02	13.855.547.784	18.432.781.099
1. Chứng khoán kinh doanh	121		0	0
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)	122		0	0
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		13.855.547.784	18.432.781.099
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		348.873.212.461	213.905.443.221
1. Phải thu khách hàng	131	VI.03	69.293.989.833	103.163.423.175
2. Trả trước cho người bán	132		2.169.031.772	7.186.682.909
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		0	0
5. Các khoản phải thu về cho vay ngắn hạn	135		1.236.000.000	0
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	VI.04	320.048.616.665	147.429.762.946
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		-43.874.425.809	-43.874.425.809
8. Tài sản thiêu chờ xử lý	139	VI.05	0	0
IV. Hàng tồn kho	140	VI.07	119.831.449.718	82.994.298.319
1. Hàng tồn kho	141		119.831.449.718	82.994.298.319
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		0	0
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		21.599.667.905	12.975.861.327
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		7.248.384.421	1.599.826.282
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		11.083.203.703	9.206.675.857
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		3.268.079.781	2.169.359.188
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		0	0
5. Tài sản ngắn hạn khác	155	VI.14	0	0
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260 + 269)	200		45.563.710.372	41.976.123.179
I- Các khoản phải thu dài hạn	210		20.140.709.017	9.198.971.542
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		20.140.709.017	9.045.471.542
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	0

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		0	0
4. Phải thu dài hạn nội bộ	214		0	0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0
6. Phải thu dài hạn khác	216		0	153.500.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		0	0
II. Tài sản cố định	220		20.677.746.240	26.250.564.659
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.09	20.581.131.240	26.135.567.789
- Nguyên giá	222		168.902.073.363	168.723.999.288
- Giá trị hao mòn luỹ kế (*)	223		-148.320.942.123	-142.588.431.499
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	VI.11	0	0
3. Tài sản cố định vô hình	227	VI.10	96.615.000	114.996.870
- Nguyên giá	228		361.455.000	361.455.000
- Giá trị hao mòn luỹ kế (*)	229		-264.840.000	-246.458.130
III. Bất động sản đầu tư	230	VI.12	0	0
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	VI.08	3.336.680.713	3.336.680.713
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	VI.02	0	0
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		0	0
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		0	0
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		0	0
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	0
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.408.574.402	3.189.906.265
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.13	473.918.553	1.632.146.517
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	VI.24	0	0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268	VI.14	0	0
VI. Lợi thế thương mại	269		934.655.849	1.557.759.748
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		557.866.771.181	427.437.221.768
C - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		277.457.224.342	151.988.107.105
I. Nợ ngắn hạn	310		132.980.655.514	131.775.049.256
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	VI.16	42.393.793.080	29.966.626.816
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		15.485.265.898	58.755.897.091
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	VI.17	4.588.057.500	4.709.880.086
4. Phải trả người lao động	314		3.284.316.439	2.226.335.632
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	VI.18	16.052.733.643	16.739.169.805

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
6. Phải trả nội bộ	316		0	0
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	VI.20	0	29.347.826
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	VI.19	2.405.429.968	926.965.439
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	VI.15	43.743.103.283	13.392.870.858
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn (*)	321	VI.23	0	0
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		5.027.955.703	5.027.955.703
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		0	0
II. Nợ dài hạn	330		144.476.568.828	20.213.057.849
1. Phải trả người bán dài hạn	331		6.934.189.003	11.144.082.825
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	0
3. Chi phí phải trả dài hạn	333	VI.18	0	0
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		0	0
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		0	0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	0
7. Các khoản phải trả, phải nộp dài hạn khác	337	VI.19	0	0
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		135.947.404.801	7.474.000.000
9. Trái phiếu chuyển đổi	339	VI.21	0	0
10. Cổ phiếu ưu đãi	340	VI.22	0	0
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	VI.24	1.594.975.024	1.594.975.024
12. Dự phòng phải trả dài hạn (*)	342	VI.23	0	0
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		280.409.546.839	275.449.114.663
I. Vốn chủ sở hữu	410	VI.25	280.409.546.839	275.449.114.663
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		254.525.000.000	254.525.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		254.525.000.000	254.525.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-441.950.000	-441.950.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		0	0
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		0	0
5. Cổ phiếu quỹ	415		0	0
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	VI.26	0	0
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	VI.27	0	0

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		438.281.769	438.281.768
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		0	0
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		5.935.301.009	982.587.804
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		982.587.804	982.587.804
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		4.952.713.205	0
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	0
13. Lợi ích của cổ đông thiểu số	439	VI.29	19.952.914.061	19.945.195.091
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430	VI.28	0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400 + 439)	440		557.866.771.181	427.437.221.768

Ngày 24 tháng 01 năm 2025

Người lập biểu

Đinh Thị Thùy

Kế toán trưởng

Đinh Thị Thùy



Kim Ngọc Nhân

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý IV Năm 2024

Đơn vị tính: Đồng

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VII.01	69.234.337.251	48.582.716.859	202.066.527.362	98.101.923.040
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VII.02				
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ($10 = 01 - 02$)	10		69.234.337.251	48.582.716.859	202.066.527.362	98.101.923.040
4. Giá vốn hàng bán	11	VII.03	65.459.046.127	45.595.516.196	186.753.084.619	88.097.334.454
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ ($20 = 10 - 11$)	20		3.775.291.124	2.987.200.663	15.313.442.743	10.004.588.586
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VII.04	320.899.191	705.355.778	1.054.807.370	4.882.450.720
7. Chi phí tài chính	22	VII.05	699.331.702	382.586.557	2.469.960.527	2.560.555.298
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		676.835.421	435.540.819	2.211.452.071	1.965.163.341
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24					
9. Chi phí bán hàng	25	VII.08				
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VII.08	3.275.228.441	3.275.751.720	13.397.039.095	13.489.293.209
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {$30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25+26)$}	30		121.630.172	34.218.164	501.250.491	-1.162.809.201
12. Thu nhập khác	31	VII.06	1.946.633.002	1.403.025.286	7.416.014.499	5.023.549.454
13. Chi phí khác	32	VII.07	442.592.318	62.484.124	1.050.755.855	751.143.894
14. Lợi nhuận khác ($40 = 31 - 32$)	40		1.504.040.684	1.340.541.162	6.365.258.644	4.272.405.560
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế ($50 = 30 + 40$)	50		1.625.670.856	1.374.759.326	6.866.509.135	3.109.596.359
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VII.10	290.879.708	462.586.195	1.906.076.960	1.301.782.509
17. Chi phí thuế TNDN hoàn lại	52	VII.11				
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp ($60 = 50 - 51 - 52$)	60		1.334.791.148	912.173.131	4.960.432.175	1.807.813.850
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.110.772.131	947.460.565	4.952.713.205	2.092.264.991

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này năm nay	Kỳ này năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm trước
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	62		224.019.017	-35.287.434	7.718.970	-284.451.141
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		44	37	195	79
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		44	37	195	79

Ngày 24 tháng 01 năm 2025

Người lập biểu

Đinh Thị Thủy

Kế toán trưởng

Đinh Thị Thủy

Tổng giám đốc

Kim Ngọc Nhàn

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4
Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

BÁO CÁO LUU CHUYÊN TIỀN TỆ

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024

Đơn vị tính: Đồng

Chi tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ Năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	192.015.351.006	140.268.317.448
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	-197.380.647.140	-100.321.447.372
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	-17.364.411.449	-10.083.623.056
4. Tiền chi trả lãi vay	04	-2.211.452.071	-1.093.929.146
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	-2.410.346.732	-2.594.760.169
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	44.029.527.618	6.073.316.626
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	-94.194.091.840	-34.261.684.164
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	-77.516.070.608	-2.013.809.833
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	0	0
2.Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	0	0
3.Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-50.830.624.613	-101.999.051.000
4.Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	67.594.355.944	123.879.457.608
5.Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	0	0
6.Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	0	0
7.Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	254.840	16.438.085
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	16.763.986.171	21.896.844.693
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	0	0
2.Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	0	0
3.Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	75.714.361.820	15.967.508.973
4.Tiền chi trả nợ gốc vay	34	-50.956.679.244	-35.488.480.346
5.Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	0	0

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

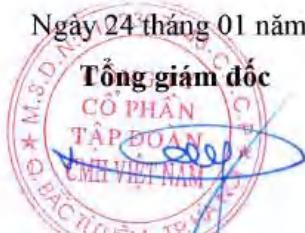
Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ Năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ Năm trước
6. Cỗ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	0	0
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	24.757.682.576	-19.520.971.373
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ ($50 = 20+30+40$)	50	-35.994.401.861	362.063.487
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	44.137.584.802	518.443.232
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	0	0
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ ($70 = 50+60+61$)	70	8.143.182.941	880.506.719

Ngày 24 tháng 01 năm 2025

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc



Đinh Thị Thủy

Đinh Thị Thủy

Kim Ngọc Nhân

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4
Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Quý 4 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là kinh doanh thương mại, dịch vụ và xây lắp.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Xây dựng.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc Công ty

5a. Danh sách các Công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Ô 60, khu A ĐG QSD đất, khu Thương mại CM Đầu tư và đất 3Ha, phường Phúc Diễn, Thương mại quận Bắc Từ Liêm, thành phố Hà Nội			100%	100%	100%	100%
Công ty Cổ phần Thôn 11, xã Nhân Cơ, huyện Xây lắp và hoạt động khai thác khoáng sản	Xây lắp Môi trường Đăk R'Lấp, tỉnh Đăk Nông	68,44%	68,44%	68,44%	68,44%	
Công ty TNHH CM Số 14, phố Đặng Thùy Trâm, Xây lắp và 100% 100% 100% 100%	Xây dựng ^(*) phường Cổ Nhuế 1, quận Bắc Từ Liêm, thành phố Hà Nội	phường Cổ Nhuế 1, quận Bắc Từ Liêm, thành phố Hà Nội	động khai thác	khoáng sản	đầu năm	đầu năm
Công ty Cổ phần Phố Cộng Hòa, thị trấn Kinh Xây lắp và 79,69% 79,69% 69,67% 69,67%	CM Thành Đông ^(*) Môn, huyệ Kinh Môn, thành Phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương	79,69%	79,69%	69,67%	69,67%	

(*) 02 Công ty này là Công ty con của Công ty Cổ phần CM Đầu tư và Thương mại, theo đó là công ty con gián tiếp của Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam.

5b. Tình hình hoạt động của các Công ty con trong kỳ

Tên Công ty	Tình hình hoạt động trong kỳ
Công ty Cổ phần CM Đầu tư và Thương mại	Đang làm thủ tục giải thể
Công ty Cổ phần Xây lắp Môi trường	Thu hẹp quy mô hoạt động ^(*) .
Công ty TNHH CM Xây dựng	Đang làm thủ tục giải thể
Công ty Cổ phần CM Thành Đông	Đang làm thủ tục giải thể

(*) Trong kỳ, Công ty Cổ phần Xây lắp Môi trường vẫn đang tiếp tục phối hợp với các Ban Quản lý dự án của Tập đoàn Công nghiệp Than – Khoáng sản Việt Nam (Chủ đầu tư) hoàn thiện hồ sơ quyết toán các công trình do Công ty Xây lắp Môi trường Nhân Cơ – Vinacomin/ Công ty TNHH MTV Xây lắp - Môi trường Nhân Cơ - TKV/ Công ty Cổ phần Xây lắp Môi trường - TKV thực hiện trước thời điểm cổ phần hóa trên nguyên tắc đảm bảo giá trị vốn Chủ sở hữu của Công ty trước khi Tập đoàn chào bán cổ phần lần đầu.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

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

Các số liệu trong ống của kỳ trước so sánh được với số liệu của kỳ này.

7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty có 121 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 108) nhân viên).

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

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

Ban Tổng Giám đốc đã đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoán đầu tư ở công ty con đó.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoán lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4
Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ (thuộc phần vốn chủ sở hữu). 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 biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

3. Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ: tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty chi định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

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

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của các Ngân hàng nơi công ty mở tài khoản (các Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của các Ngân hàng nơi công ty mở tài khoản (các Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

5. Các khoản đầu tư tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Các khoản đầu tư năm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là năm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư năm giữ đến ngày đáo hạn chỉ bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. Thu nhập lãi từ các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tồn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công ty con

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

Ghi nhận ban đầu

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

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

Dự phòng tồn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con

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

Tăng, giảm số dự phòng tồn thất đầu tư vào công ty con cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

6. Các khoản phải thu

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

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

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ sau khi đã bù trừ với khoản nợ phải trả (nếu có) hoặc dự kiến mức tồn thất có thể xảy ra.

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

7. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4
Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ của từng công trình được xác định như sau: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ = Chi phí SXKD dở dang đầu kỳ + Chi phí SXKD phát sinh trong kỳ - Giá vốn kết chuyển trong kỳ, trong đó

$$\frac{\text{Giá vốn kết chuyển trong kỳ}}{\text{Giá trị sản lượng dở dang đầu kỳ} + \text{Giá trị sản lượng thực hiện trong kỳ}} \times \text{Doanh thu trong kỳ}$$

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

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

8. Chi phí trả trước

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

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 36 tháng.

Chi phí trả trước khác

Chi phí trả trước khác được phân bổ vào chi phí theo thời gian hữu dụng của chi phí.

9. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

10. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

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

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

Loại tài sản cố định	Số năm
Máy móc và thiết bị	4 - 8

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4
Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 6

Đối với tài sản đã qua sử dụng, thời gian khấu hao được tính theo thời gian hữu dụng còn lại ước tính.

11. Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tinh đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

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

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

Chương trình phần mềm máy tính

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

Nhãn hiệu, tên thương mại

Nguyên giá của nhãn hiệu, tên thương mại bao gồm giá mua, thuế mua hàng không được hoàn lại và chi phí đăng ký. Nhãn hiệu, tên thương mại được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm.

12. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm: giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày nắm giữ quyền kiểm soát.

Đối với giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, giá phí hợp nhất kinh doanh được tính là tổng của giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí khoản đầu tư của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con. Chênh lệch giữa giá đành giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc. Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì phần chênh lệch giữa giá đành giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh và phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Phần chênh lệch cao hơn của giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4
Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

được ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con vượt quá giá phi hợp nhất kinh doanh thì phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm. Khi có bằng chứng cho thấy lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ thì số phân bổ trong kỳ là số tổn thất phát sinh.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của các cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng được ghi nhận.

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

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

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

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kê toàn và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

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

14. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cầu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

15. Phân phối lợi nhuận

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

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

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

16. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hóa

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4
Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa 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. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

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

Tiền lãi

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

Cổ tức và lợi nhuận được chia

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

17. Hợp đồng xây dựng

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

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy, đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện; doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

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

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy: Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là trong đối chắc chắn; Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

18. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh.

19. Các khoản chi phí

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

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

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

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hoàn lại

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

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoàn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoàn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoàn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoàn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoàn lại và thuế thu nhập hoàn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoàn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

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

21. Bên liên quan

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

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

22. Báo cáo theo bộ phận

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

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

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

Hoạt động của Công ty chủ yếu là xây lắp công trình trong một khu vực địa lý là lãnh thổ Việt Nam nên không trình bày Báo cáo theo bộ phận.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	260.858.630	257.174.461
Tiền gửi ngắn hạn không kỳ hạn	7.882.324.311	43.880.410.341
Các khoản tương đương tiền (Tiền gửi ngắn hạn có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng)	-	13.015.129.821
Cộng	8.143.182.941	57.152.714.623

2. Các khoản đầu tư tài chính

Là các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc trên 3 tháng và kỳ hạn còn lại từ 12 tháng trở xuống tại các Ngân hàng.

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ngân hàng TMCP Quân đội – Sở Giao dịch 3	570.000.000	5.162.714.434
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Thành An	13.285.547.784	13.270.066.665
Cộng	13.855.547.784	18.432.781.099

Kế hoạch đầu tư

Theo Hợp đồng khung về hợp tác đầu tư số 19/2022/HĐK/CMH-THPT ngày 04/4/2022 giữa Bên A (là các cổ đông của bên B), Công ty Cổ phần Tuấn Huy Phú Tho (Bên B) và Công ty (Bên C), Bên B và Bên C sẽ cùng thành lập một Công ty TNHH hai thành viên ("Công ty nhận chuyển nhượng dự án") để Công ty này nhận chuyển nhượng và thực hiện Dự án khu nhà ở đô thị, văn hóa thể thao huyện Cẩm Khê, tỉnh Phú Thọ ("Dự án"), với tỷ lệ vốn góp của Bên B là 49% và Bên C là 51%. Dự án (đang do Bên B là chủ đầu tư) sẽ được chuyển nhượng cho Công ty nhận chuyển nhượng trong vòng 90 ngày sau khi Dự án đáp ứng đủ điều kiện chuyển nhượng theo quy định của Pháp luật. Cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính này, việc chuyển nhượng dự án vẫn chưa được thực hiện.

3. Phai thu của khách hàng

3a. Phai thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Tuấn Huy Phú Tho (*)	-	39.659.499.509
BQLDA Nhà máy Alumina Nhân Cơ-Vinacomin(**)	21.341.148.119	21.341.148.119
Công ty TNHH MTV Nhôm Lâm Đồng - TKV	4.794.082.289	4.794.082.289
Ban quản lý Dự án Tô hợp Bauxit Nhôm Lâm Đồng	4.450.581.401	4.450.581.401
Công ty Cổ phần Xây dựng Đèo Cà	8.219.169.047	8.219.169.047
Công ty Cổ phần Sông Đà 10 (XN Sông Đà 10.2)	-	15.097.073.901
Công ty Cổ phần Sông Đà 10 (XN Sông Đà 10.5)	14.438.572.726	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả	6.649.125.023	4.210.345.481
Ban Quản lý Đầu tư và Xây dựng Thủy lợi 8	2.334.348.000	-
Các khách hàng khác	7.066.963.228	5.391.523.428
Cộng	69.293.989.833	103.163.423.175

3b. Phải thu dài hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Tuấn Huy Phú Thọ ^(*)	3.845.949.951	-
Công ty Cổ phần Sông Đà 10	9.261.431.229	-
Công ty Cổ phần Sông Đà 10 (XN Sông Đà 10.2)	5.598.159.028	-
Ban Quản lý Đầu tư và Xây dựng Thủy lợi 8	-	3.328.464.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Đèo Cả	-	2.438.779.542
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đèo Cả	1.435.168.809	1.571.609.000
BQLDA Đầu tư Xây dựng Ngành Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Tây Ninh	-	1.668.265.000
Các khách hàng khác	-	38.354.000
Cộng	20.140.709.017	9.045.471.542

(*) Khoản phải thu theo Hợp đồng tổng thầu EPC số 1102-1/2022/HĐTT ngày 11 tháng 02 năm 2022 giữa Công ty với Công ty Cổ phần Tuấn Huy Phú Thọ. Theo Hợp đồng này, Công ty nhận thực hiện Tổng thầu EPC: Thiết kế, cung ứng vật tư thiết bị và thi công xây dựng các hạng mục công trình thuộc dự án Khu nhà ở đô thị và tổ hợp văn hóa thể thao tại thị trấn Cẩm Khê, huyện Cẩm Khê, tỉnh Phú Thọ.

(**) Khoản công nợ phải thu BQL Dự án Nhà máy Alumina Nhân Cơ – Vinacomin được đổi chiếu xác nhận là 20.920.374.190 VND, chênh lệch giảm 420.773.929 VND do Tập đoàn Công nghiệp Than – Khoáng sản Việt Nam (chủ đầu tư) phê duyệt quyết toán 02 dự án do Công ty TNHH MTV Xây lắp – Môi trường Nhân Cơ – TKV thực hiện trước thời điểm cổ phần hóa

4. Phải thu về cho vay ngắn hạn

Là khoản cho vay Ông Nguyễn Bá Trọng (nhân viên Công ty) theo Hợp đồng cho vay ngày 28/6/2024, thời hạn của khoản vay đến ngày 31/12/2024, lãi suất 9%/năm. Khoản cho vay không có tài sản đảm bảo.

5. Phải thu khác

5a. Phải thu ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm		
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	13.791.036.196	-	19.099.623.394	-
Tạm ứng của Bên liên quan	13.791.036.196	-	19.099.623.394	-
Ông Phạm Minh Phúc	-	-	417.690.702	-
Ông Kim Ngọc Nhân	-	-	65.000.000	-
Ông Nguyễn Ngọc Tú	1.806.195.678	-	1.761.574.458	-
Ông Trần Văn Trung	1.013.770.000	-	1.563.770.000	-
Ông Nguyễn Văn Phi	3.600.083.942	-	4.769.083.942	-
Bà Đinh Thị Thuỷ	7.370.986.576	-	10.522.504.292	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	306.257.580.469	-39.850.706.013	128.330.139.552	-39.850.706.013
Dự thu lãi tiền gửi, lãi cho vay	492.016.439	-	1.910.536.324	-
Tạm ứng của nhân viên	2.738.632.743	-	5.199.841.763	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	Số cuối kỳ Giá trị	Dự phòng	Số đầu năm Giá trị	Dự phòng
Công ty Cổ phần Tuấn Huy Phú Thọ ^(*)	258.901.988.649	-	75.106.900.239	-
Các khoản ký quỹ, ký cược	-	-	1.009.279.730	-
Công ty Cổ phần Cavico Điện Lực và Tài nguyên	21.540.049.741	-21.540.049.741	21.540.049.741	-21.540.049.741
Công ty Cổ phần Cavico Khai Thác Mỏ và Xây dựng	5.700.000.000	-5.700.000.000	5.700.000.000	-5.700.000.000
Công ty TNHH Cavico Việt Nam Ông Dương Ngọc Trường	12.610.656.272 1.292.500.000	-12.610.656.272 -	12.610.656.272 1.292.500.000	-12.610.656.272 -
Thuế GTGT đầu vào chưa kê khai	-	-	1.604.183.530	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	2.981.736.625	-	2.356.191.953	-
Cộng	320.048.616.665	-39.850.706.013	147.429.762.946	-39.850.706.013

(*) Theo Hợp đồng khung về hợp tác đầu tư số 19/2022/HĐK/CMH-THPT ngày 04/4/2022 và Phụ lục hợp đồng, Công ty sẽ “Đặt cọc” để bảo đảm cho việc giao kết và thực hiện các hợp đồng, giao dịch liên quan đến dự án khu nhà ở đô thị, văn hóa thể thao huyện Cẩm Khê, tỉnh Phú Thọ (“Cẩm Khê Central Park”). Trong suốt thời gian thực hiện Hợp đồng, Công ty sẽ được hưởng một khoản lợi ích khác tương ứng với 7%/năm tính trên số tiền đặt cọc và được tính hàng năm. Tiền đặt cọc có thể được thỏa thuận đổi trả nghĩa vụ thanh toán giữa các bên, hoặc được hoàn trả lại theo thỏa thuận.

5b. Phải thu dài hạn khác

Là khoản ký cược ký quỹ dài hạn

6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

Các khoản dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi sau đây đều có giá gốc bằng giá trị dự phòng:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Cavico Điện lực và Tài nguyên	(21.540.049.741)	(21.540.049.741)
Công ty Cổ phần Cavico Xây dựng Cầu Hầm	(2.267.704.120)	(2.267.704.120)
Công ty Cổ phần Cavico Xây dựng Thủy điện	(704.446.925)	(704.446.925)
Công ty Cổ phần Cavico Việt Nam Khai thác mỏ và Xây dựng	(5.700.000.000)	(5.700.000.000)
Công ty TNHH Cavico Việt Nam	(12.610.656.272)	(12.610.656.272)
Các khách hàng khác	(146.350.000)	(146.350.000)
Cộng	(42.969.207.058)	(42.969.207.058)

Tập đoàn không phát sinh trích lập/(hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi trong kỳ.

7. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	3.620.050.814	-	4.406.038.432	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh đở dang	116.072.805.058	-	77.406.466.887	-
Hàng hóa	138.593.846	-	138.593.846	-
Cộng	119.831.449.718	-	82.994.298.319	-

Chi tiết chi phí sản xuất, kinh doanh đở dang theo các công trình, dự án như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dự án Cẩm Khê Central Park ^(*)	100.491.965.761	59.978.473.897
Dự án hầm Sơn Triệu	684.882.736	887.411.358
Dự án hầm E'a Trang	203.457.930	58.748.460

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Các công trình, dự án khác ^(*)	14.692.498.631	16.481.833.172
Cộng	116.072.805.058	77.406.466.887

(*) Là dự án mà Công ty làm tổng thầu theo Hợp đồng tổng thầu EPC số 1102-1/2022/HĐTT ngày 11 tháng 02 năm 2022 giữa Công ty với Công ty Cổ phần Tuấn Huy Phú Thọ. Giá trị hợp đồng tạm tính là 1.026,362 tỷ VND. Tiền độ dự kiến là 60 tháng kể từ ngày bàn giao mặt bằng và hồ sơ pháp lý đầy đủ để triển khai dự án. Ngày hoàn thành dự kiến theo hợp đồng là Quý 4 năm 2026.

(**) Trong đó, giá trị còn lại của các công trình đã hoàn thành bàn giao, đang chờ được quyết toán do Ban Quản lý Dự án đang làm thủ tục quyết toán với chủ đầu tư (Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam) là 14.692.498.631 VND.

8. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiên trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền đasn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	11.636.984.488	104.416.248.397	51.894.759.252	776.007.151	168.723.999.288
Mua trong kỳ	-	178.074.075	-	-	178.074.075
Số cuối kỳ	11.636.984.488	104.594.322.472	51.894.759.252	776.007.151	168.902.073.363
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	11.636.984.488	84.805.859.283	45.419.235.058	726.352.670	142.588.431.499
Khấu hao trong kỳ	-	4.905.685.018	807.000.000	19.825.606	5.732.510.624
Số cuối kỳ	11.636.984.488	89.612.044.301	46.226.235.058	845.678.276	148.320.942.123
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	-	19.610.389.114	6.475.524.194	49.654.481	26.135.567.789
Số cuối kỳ	-	14.882.778.171	5.668.524.194	29.828.875	20.581.131.240

9. Tài sản cố định vô hình

	Nhãn hiệu, tên thương mại	Chương trình phần mềm máy tính	Website	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	209.455.000	38.000.000	114.000.000	361.455.000
Mua trong năm	-	-	-	-
Số cuối năm	289.455.000	-	72.000.000	361.455.000
<i>Trong đó:</i>				
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	209.455.000	-	38.000.000	247.455.000
Giá trị hao mòn				
Số đầu năm	206.673.140	-	39.784.990	246.458.130
Khấu hao trong năm	14.981.874	-	3.399.996	18.381.870
Số cuối năm	221.655.014	-	43.184.986	264.840.000
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	82.781.860	-	32.215.010	114.996.870
Số cuối năm	67.799.986	-	28.815.014	96.615.000

10. Lợi thế thương mại

Là khoản phát sinh khi mua Công ty con - Công ty Cổ phần Xây lắp Môi trường.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	1.557.759.748	2.180.863.647
Số phân bổ vào chi phí trong kỳ	(623.103.899)	(623.103.899)
Số cuối kỳ	934.655.849	1.557.759.748

11. Phải trả người bán

11a. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Xây dựng Công nghiệp mỏ - Chi nhánh	13.605.206.184	13.605.206.184
Tổng Công ty Đông Bắc	24.193.954.744	16.361.420.632
Các nhà cung cấp khác	37.799.160.928	29.966.626.816

11b. Phải trả người bán dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty TNHH Hòa Hiệp	-	1.588.606.000
Công ty Cổ phần Xây dựng Hợp Lực	1.722.356.850	1.722.356.850
Công ty cổ phần Xây dựng và Phát triển	1.905.828.450	1.799.562.479
Nông thôn 10	3.306.003.703	6.033.557.496
Các nhà cung cấp khác	6.934.189.003	11.144.082.825

12. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ban Quản lý dự án 85	-	57.788.210.900
Công ty Cổ phần Sông Đà 10	9.352.442.998	-
Công ty Cổ phần Sông Đà 10 (XN Sông Đà 10.2)	6.132.822.900	-
Các khách hàng khác	-	967.686.191
Cộng	15.485.265.898	58.755.897.091

13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải nộp	Phải thu
Thuế GTGT hàng bán nội địa ^(*)	41.814.484	2.169.359.188	76.344.529	1.140.535.077	76.344.529	3.268.079.781
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.467.885.007	-	1.906.076.960	2.408.486.731	2.963.615.235	-
Thuế thu nhập cá nhân	929.001.335	-	793.029.968	695.652.459	1.025.473.818	-
Thuế tài nguyên	-	-	51.400.398	51.400.398	-	-
Phí bảo vệ môi trường	-	-	9.458.400	9.458.400	-	-
Lệ phí môn bài	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	271.179.260	-	612.333.047	360.888.389	522.623.918	-
Cộng	4.709.880.086	2.169.359.188	3.463.020.241	4.683.563.420	4.588.057.500	3.268.079.781

(*) Toàn bộ số thuế đã nộp trong năm là thuế vãng lai nộp tại địa phương nơi có công trình xây dựng.
Thuế giá trị gia tăng hoạt động xây dựng thực hiện tại các tỉnh khác với trụ sở chính phải nộp theo tỷ

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

lệ 1% trên doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng. Số thuế giá trị gia tăng đã nộp tại địa phương nơi có công trình xây dựng sẽ được bù trừ với số thuế giá trị gia tăng phải nộp tại trụ sở chính

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 8% và 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các Công ty trong tập đoàn được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

14. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí lãi vay phải trả	51.346.187	25.374.715
Trích trước chi phí công trình	15.906.842.001	16.619.249.635
Các chi phí phải trả khác	94.545.455	94.545.455
Cộng	16.052.733.643	16.739.169.805

15. Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Kinh phí công đoàn	220.098.680	86.519.116
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	415.139.717	36.088.966
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	1.770.191.571	804.357.357
Cộng	2.405.429.968	926.965.439

16. Vay

16a. Vay ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vay ngắn hạn ngân hàng	37.051.103.283	9.441.270.858
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thành An ⁽⁶⁾	37.051.103.283	9.441.270.858
Vay ngắn hạn các cá nhân	3.705.200.000	-
Ông Nguyễn Đức Quang	3.600.000.000	6.000.000
Vay ngắn hạn cá nhân khác	105.200.000	6.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả (xem thuyết minh V.17b)	2.986.000.000	3.945.600.000
Ngân hàng TMCP Quân đội - Sở giao dịch 1	102.800.000	1.233.600.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thành An	2.884.000.000	2.712.000.000
Cộng	43.743.103.283	13.392.870.858

Công ty có khả năng trả được các khoản vay ngắn hạn.

- ⁽⁶⁾ Khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Thành An theo hợp đồng cho vay từng lần để thanh toán chi phí hợp lý phục vụ thi công gói thầu số I1-XL “Thi công xây dựng Đoạn KM 0+200- KM19+800” thuộc Dự án “Xây dựng Công trình Đường bộ cao tốc Bắc-Nam phía Đông giai đoạn 2021-2025” và gói thầu số XL2 “Thi công xây dựng đoạn Km43+000-Km54+500 (bao

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam
 BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4
 Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

(gồm khảo sát thiết kế bản vẽ thi công)" thuộc Dự án "Đầu tư xây dựng đường bộ cao tốc Khánh Hòa – Buôn Mê Thuột giai đoạn I", hạn mức cho vay không vượt 40 tỷ đồng, thời hạn cho vay theo từng giấy nhận nợ không quá 6 tháng.

- (ii) Khoản vay các cá nhân theo hợp đồng để bổ sung vốn lưu động, thời hạn vay đến 31/12/2024, lãi suất là 0%/năm. Khoản vay không có tài sản đảm bảo.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong kỳ nhu sau:

	Vay ngắn hạn ngân hàng	Vay ngắn hạn cá nhân	Vay dài hạn đến hạn trả	Cộng
Số đầu năm	9.441.270.858	6.000.000	3.945.600.000	13.392.870.858
Số tiền vay phát sinh trong kỳ	57.369.911.671	22.295.000.000	-	79.664.911.671
Số kết chuyển	-	-	1.542.000.000	1.542.000.000
Số tiền vay đã trả trong kỳ	29.760.079.246	18.695.000.000	2.501.600.000	50.956.679.246
Số cuối kỳ	37.051.103.283	3.600.000.000	2.986.000.000	43.743.103.283

16b. Vay dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ngân hàng TMCP Quân Đội - Sở giao dịch 1 ⁽ⁱ⁾	-	102.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thành An ⁽ⁱⁱ⁾	135.947.404.801	7.372.000.000
Cộng	135.947.404.801	7.474.000.000

- (i) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quân đội – Sở giao dịch I theo Hợp đồng ngày 28/01/2022 để thanh toán một phần tiền mua xe ô tô với lãi suất thả nổi, thời hạn 36 tháng kể từ ngày vay, được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ vốn vay.
- (ii) Khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thành An theo Hợp đồng cho vay dự án đầu tư ngày 29/08/2022 và ngày 14/6/2023 để thanh toán các chi phí đầu tư của Dự án đầu tư máy móc thiết bị phục vụ sản xuất kinh doanh với lãi suất thả nổi, thời hạn vay 60 tháng kể từ ngày vay; Hợp đồng cho vay dự án đầu tư ngày 08/2024-HĐCVĐADT/NHCT320-CMH-CCP ngày 04/09/2024 để thanh toán tiền sử dụng đất của Dự án đầu tư xây dựng Dự án Khu nhà ở và tổ hợp văn hóa thể thao tại thị trấn Cẩm Khê, huyện Cẩm Khê, tỉnh Phú Thọ (Cẩm Khê Central Park – Giai đoạn I). Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ vốn vay. Ngoài ra, các khoản vay ngắn hạn và dài hạn của Ngân hàng này còn được đảm bảo bằng 5,5 triệu cổ phiếu CMS thuộc sở hữu của ông Phạm Minh Phúc - Chủ tịch Hội đồng quản trị.

Công ty có khả năng trả được khoản vay dài hạn.

Kỳ hạn thanh toán khoản vay dài hạn như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Từ 1 năm trở xuống	2.986.000.000	3.945.600.000
Trên 1 năm đến 5 năm	135.947.404.801	7.474.000.000
Cộng	138.933.404.801	11.419.600.000

Chi tiết phát sinh của khoản vay dài hạn như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	7.474.000.000	3.535.600.000
Số tiền vay phát sinh	130.015.404.801	10.560.000.000
Số kết chuyển	(1.542.000.000)	(6.621.600.000)
Số cuối năm	135.947.404.801	7.474.000.000

17. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan đến chênh lệch tạm thời được khấu trừ do hợp nhất báo cáo tài chính. Chi tiết phát sinh như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	1.594.975.024	1.594.975.024
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh	-	-
Số cuối kỳ	1.594.975.024	1.594.975.024

18. Vốn chủ sở hữu

18a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	254.525.000.000	(411.950.000)	438.281.768	640.966.429	53.063.009.296	308.255.307.493
Lợi nhuận trong kỳ trước	-	-	-	1.027.004.699	(173.215.820)	853.788.879
Giảm do chuyển nhượng Công ty con	-	-	-	(10.536.934)	(32.828.098.491)	(32.838.635.425)
Số dư cuối kỳ trước	254.525.000.000	(411.950.000)	438.281.768	1.657.434.194	20.061.694.985	276.270.460.947
Số dư đầu năm nay	254.525.000.000	(441.950.000)	438.281.768	982.587.804	19.945.195.091	275.449.114.663
Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	-	4.952.713.205	7.718.970	4.960.432.175
Số dư cuối kỳ này	254.525.000.000	(441.950.000)	438.281.768	5.935.301.009	19.952.914.061	280.409.546.839

18b. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu phổ thông đăng ký phát hành	25.452.500	25.452.500
Số lượng cổ phiếu phổ thông đã phát hành	25.452.500	25.452.500
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	25.452.500	25.452.500

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

19. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán giữa niên độ

19a. Ngoài tệ các loại

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dollar Mỹ (USD)	224,85	267,66
Euro (EUR)	0,18	619.801,00
Kíp Lào (LAK)	533.721,80	1.193.721,80
Baht Thái Lan (THB)	2.543,31	2.783,31

19b. Nợ đã xóa sổ

Nợ đã xóa sổ bao gồm các khoản nợ phải thu, phải trả liên quan đến chủ đầu tư và nhà thầu phụ công trình dự án Thủy điện Sông Bạc, phát sinh từ lâu ngày, đến nay không thực hiện được thủ tục đối chiếu, thanh toán. Chi tiết bao gồm:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu khách hàng	13.927.265.023	13.927.265.023

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trả trước cho người bán		
Công ty TNHH Thiết bị và Xây dựng Phoenix	264.820.000	264.820.000
Cộng	14.192.085.023	14.192.085.023
Phải trả người bán		
Công ty Cổ phần Xây dựng Bản Việt	1.321.590.557	1.321.590.557
Công ty TNHH Kinh doanh tổng hợp Huy Hùng	6.038.825.952	6.038.825.952
Công ty Cổ phần Công nghiệp Xây dựng Toàn Phát	1.120.314.660	1.120.314.660
Công ty TNHH Xây dựng Thương mại Toàn Thắng	316.088.850	316.088.850
Cộng	8.796.820.019	8.796.820.019

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 này		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ	774.469.100	2.831.878.259	2.993.695.383	5.827.950.385
Doanh thu hợp đồng xây dựng	68.459.868.151	45.750.838.600	199.604.400.207	92.276.737.183
Cộng	69.234.337.251	48.582.716.859	202.066.527.362	98.101.923.040

2. Giá vốn hàng bán

	Quý này		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Giá vốn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ	770.466.987	2.324.945.594	2.605.526.315	5.042.826.080
Giá vốn hợp đồng xây dựng	64.688.579.140	43.270.570.602	184.147.558.304	83.054.508.374
Cộng	65.459.046.127	45.595.516.196	186.753.084.619	88.097.334.454

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý này		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	119.855.380	705.355.778	853.763.559	3.053.292.720
Lãi bán hàng chậm trả, chiết khấu thanh toán	70.019.099	-	70.019.099	629.158.000
Lãi tiền cho vay	131.024.712	-	132.997.315	-
Lãi thanh lý các khoản đầu tư	-	-	-	1.200.000.000
Cộng	320.891.191	705.355.778	1.054.807.370	4.882.450.720

4. Chi phí tài chính

	Quý này		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	699.331.702	382.586.557	2.469.960.527	2.560.555.298
Cộng	699.331.702	382.586.557	2.469.960.527	2.560.555.298

5. Chi phí quản lý doanh nghiệp

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	Quý này		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	1.800.293.480	1.839.219.613	7.867.562.039	6.340.883.758
Chi phí vật liệu quản lý, đồ dùng văn phòng	41.391.445	324.245.479	622.583.854	1.147.638.010
Chi phí khấu hao tài sản cố định	206.973.069	214.409.444	841.184.694	932.433.763
Thuế, phí, lệ phí	-		3.000.000	3.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.070.794.472	722.301.209	3.439.604.608	4.422.433.778
Các chi phí khác	-	19.800.000	-	19.800.000
Lợi thế thương mại	155.775.975	155.775.975	623.103.900	623.103.900
Cộng	3.275.228.441	3.275.751.720	13.397.039.095	13.489.293.209

6. Thu nhập khác

	Quý này		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Thu thanh lý vật tư, công cụ dụng cụ	-	-	-	-
Thu nhập từ tiền đặt cọc	1.942.867.446	1.403.025.286	7.412.248.943	5.023.549.454
Thu từ bảo hiểm bồi thường	-	-	-	-
Thu nhập khác	3.765.556	-	3.765.556	-
Cộng	1.946.633.002	1.403.025.286	7.416.014.499	5.023.549.454

7. Chi phí khác

	Quý này		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Giá trị của vật tư, công cụ dụng cụ thanh lý	-	-	-	250.700.333
Các khoản tiền chậm nộp, phạt thuế	219.123.919	12.484.044	649.955.941	315.857.027
Chi phí khác	223.468.399	50.000.080	400.799.914	184.586.534
Cộng	442.592.318	62.484.124	1.050.755.855	751.143.894

8. Lãi trên cổ phiếu

8a. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông Công ty mẹ	4.952.713.205	2.092.264.991
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	4.952.713.205	2.092.264.991
Số lượng bình quân giá quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	25.452.500	25.452.500
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	195	82

8b. Thông tin khác

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày công bố Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này.

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này			
	Quý này	Năm trước	Năm nay	Năm trước
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	34.882.572.852	20.540.051.926	106.909.257.411	41.782.629.657
Chi phí nhân công	6.064.105.519	5.004.175.077	22.745.459.315	12.515.310.503
Chi phí máy thi công	6.612.926.449	3.841.631.703	17.298.937.504	7.353.226.507
Chi phí khác bằng tiền	1.729.972.333	2.131.644.383	8.381.504.598	7.386.239.187
Chi phí thuê thầu phụ	18.275.677.801	33.506.785.156	224.028.160.045	108.729.558.719
Cộng	67.565.254.954	65.024.288.245	379.363.318.873	177.766.964.573

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

Ia. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm toán nội bộ và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Tạm ứng cho Ông Nguyễn Ngọc Tú	1.579.368.090	1.860.959.700
Tạm ứng cho ông Phạm Minh Phúc	-	417.690.702
Tạm ứng cho ông Kim Ngọc Nhân	-	65.000.000
Tạm ứng cho ông Trần Văn Trung	-	1.555.000.000
Tạm ứng cho ông Nguyễn Văn Phi	-	6.733.000.000
Tạm ứng cho Bà Đinh Thị Thùy	7.370.986.000	9.576.824.000
Vay ông Nguyễn Đức Hướng	-	11.000.000.000

Cam kết bảo lãnh

Ông Phạm Minh Phúc – Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty dùng 5,5 triệu cổ phiếu Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam (mã CMS) thuộc sở hữu của mình để đảm bảo cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Thành An.

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày tại thuyết minh số V.5a.

Các khoản công nợ phải thu các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

Kỳ này

		Tiền lương	Thù lao	Công thu nhập
Ông Phạm Minh Phúc	Chủ tịch HĐQT/ thành viên Ban KTNB	661.950.000	180.000.000	841.950.000
Ông Kim Ngọc Nhân	Phó Chủ tịch HĐQT/ Tổng Giám đốc	722.905.000	18.000.000	740.905.000
Ông Trần Văn Trung	Thành viên HĐQT/ Phó Tổng Giám đốc	402.470.000	-	402.470.000
Ông Nguyễn Đức Hường	Thành viên HĐQT	-	18.000.000	9.000.000
Ông Nguyễn Hoàng Duy	Thành viên HĐQT	-	18.000.000	9.000.000
Bà Nguyễn Thị Bích Lộc	Thành viên HĐQT	-	18.000.000	9.000.000
Bà Đinh Thị Thùy	Phó Tổng Giám đốc/ Kế toán trưởng	626.700.000	-	626.700.000
Ông Nguyễn Ngọc Tú	Phó Tổng Giám đốc	623.600.000	-	623.600.000
Ông Nguyễn Văn Phi	Phó Tổng Giám đốc	644.700.000	-	644.700.000
Cộng		3.682.325.000	252.000.000	3.907.325.000

Kỳ trước

Ông Phạm Minh Phúc	Chủ tịch HĐQT/ thành viên Ban KTNB	616.000.000	180.000.000	796.000.000
Ông Kim Ngọc Nhân	Phó Chủ tịch HĐQT/ Tổng Giám đốc	667.000.000	18.000.000	685.000.000
Ông Nguyễn Đức Hường	Thành viên HĐQT	119.200.000	18.000.000	137.200.000
Ông Trần Văn Trung	Thành viên HĐQT/ Phó Tổng Giám đốc	384.000.000	-	192.000.000
Ông Nguyễn Hoàng Duy	Thành viên HĐQT	-	18.000.000	18.000.000
Bà Nguyễn Thị Bích Lộc	Thành viên HĐQT	-	18.000.000	18.000.000
Bà Đinh Thị Thùy	Phó Tổng Giám đốc/ Kế toán trưởng	510.800.000	-	510.800.000
Ông Nguyễn Ngọc Tú	Phó Tổng Giám đốc	497.600.000	-	497.600.000
Ông Nguyễn Văn Phi	Phó Tổng Giám đốc	618.800.000	-	618.800.000
Cộng		3.413.400.000	252.000.000	3.473.400.000

Ib. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Lemore Nha Trang	Cùng Chủ tịch Hội đồng quản trị
Công ty Cổ phần Lemore Phan Thiết	Cùng thành viên quản lý chủ chốt

Giao dịch với các bên liên quan khác

Tập đoàn không phát sinh giao dịch với các bên liên quan khác trong kỳ này và kỳ trước.

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.5a và V.10a.

2. Đối tác quan trọng

Đối tác quan trọng của Công ty là Công ty Cổ phần Tuấn Huy Phú Thọ. Thông tin về các Hợp đồng đã ký kết với đối tác quan trọng được trình bày tại các thuyết minh số V.2b, V.3, V.5a và V.7.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CMH VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 12, tòa nhà văn phòng Intracom 2, số 33 Cầu Diễn, P Phúc Diễn, Q Bắc Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 4

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Giao dịch với đối tác quan trọng

Trong kỳ, Công ty phát sinh giao dịch với đối tác quan trọng như sau:

Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này		
	Năm nay	Năm trước
Doanh thu Hợp đồng tổng thầu EPC	-	16.442.877.019
Lợi ích từ tiền đặt cọc	6.721.183.609	7.223.557.990
Chuyển tiền đặt cọc	176.901.404.801	6.770.000.000

Công nợ với đối tác quan trọng

Công nợ với đối tác quan trọng được trình bày tại các thuyết minh số V.3; V.5a.

3. Số liệu so sánh

Căn cứ kết quả kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế tại Công ty Cổ phần Tập đoàn CMH Việt Nam thời kỳ năm 2022 đến năm 2023 theo Biên bản kiểm tra thuế ngày 19/6/2024, Cục trưởng Cục thuế thành phố Hà Nội đã ban hành Quyết định số 37473/QĐ-CTHN-TTKT10-XPVPHC ngày 24/6/2024 về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế.

Theo đó, Công ty đã trình bày lại số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 4 của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 liên quan đến nghĩa vụ thuế như sau:

- Điều chỉnh giảm thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ, số tiền 1.925.953.106 VND;
- Điều chỉnh tăng thuế thu nhập doanh nghiệp bị truy thu, số tiền 1.241.929.892 VND;
- Điều chỉnh tăng thuế thu nhập cá nhân bị truy thu, số tiền 359.970.629 VND
- Điều chỉnh tăng khoản chậm nộp tiền thuế vào Ngân sách nhà nước, số tiền 110.599.552 VND.

Ảnh hưởng của việc trình bày lại đến số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán như sau:

	Mã số	Số liệu trước điều chỉnh	Các điều chỉnh	Số liệu sau điều chỉnh
Tài sản ngắn hạn	100	385.782.868.165	(321.769.576)	385.461.098.589
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152	11.132.628.963	(1.925.953.106)	9.206.675.857
Phải thu ngắn hạn khác	136	145.823.579.416	1.606.183.530	147.429.762.946
Tổng Tài sản	270	427.758.991.344	(321.769.576)	427.437.221.768
Nợ phải trả	300	150.635.577.661	1.352.529.444	151.988.107.105
Nợ ngắn hạn	300	130.422.519.812	1.352.529.444	131.775.049.256
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	2.997.380.013	1.712.500.073	4.709.880.086
Phải trả ngắn hạn khác	319	1.286.936.068	(359.970.629)	926.965.439
Nguồn vốn chủ sở hữu	400	277.123.413.683	(1.674.299.020)	275.449.114.663
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	2.656.886.824	(1.674.299.020)	982.587.804
Tổng Nguồn vốn	440	427.758.991.344	(321.769.576)	427.437.221.768

4. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán cần phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính quý 4 năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2024.

Lập, ngày 24 tháng 01 năm 2025

Người lập biểu

Đinh Thị Thủy

Kế toán trưởng

Đinh Thị Thủy



Kim Ngọc Nhân