

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

Lô G, Đường Đồng Khởi, Phường Hòa Phú, TP. Thủ Dầu Một, Tỉnh Bình Dương

Điện thoại: 0650. 2220888

Fax: 0650.2220886

Website: www.becamexbce.com.vn

Email: info@becamexbce.com.vn

Mã số thuế: 3700408992

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3 NĂM 2016

Tháng 10 năm 2016

MỤC LỤC

1. Mẫu số B 01 – DN: Bảng cân đối kế toán
2. Mẫu số B 02 – DN: Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh
3. Mẫu số B 03 – DN: Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ
4. Mẫu số B 04 – DN: Thuyết minh Báo cáo tài chính
5. Bảng cân đối số phát sinh
6. Số dư cuối kỳ ngày 30/09/2016



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

Lô G Đường Đồng Khởi, Phường Hòa Phú, TXTDM, Tỉnh Bình Dương

Điện thoại: 0650 - 2220888 Fax : 0650 - 2220886

Website: becamexbce.com.vn email: info@becamexbce.com.vn

CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã	T.minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A.TÀI SẢN NGẮN HẠN (100) = 110+120+130+140+150	100		1.575.164.092.214	1.725.087.451.784
I.Tiền và các khoản tương đương tiền	110		19.842.774.116	51.106.570.472
1.Tiền	111	V.01	7.842.774.116	27.806.570.472
2.Các khoản tương đương tiền	112		12.000.000.000	23.300.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120			
1.Chứng khoán kinh doanh	121			
2.Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh				
3.Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	129	V.02		
III.Các khoản phải thu ngắn hạn	130		289.413.090.588	309.003.720.455
1.Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	287.851.475.194	291.641.787.387
2.Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.04	69.474.031	13.632.145.534
3.Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4.Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5.Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6.Các khoản phải thu khác	136	V.05	1.492.141.363	3.729.787.534
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139			
8.Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV.Hàng tồn kho	140		1.191.572.434.789	1.296.434.217.908
1.Hàng tồn kho	141	V.06	1.191.572.434.789	1.296.434.217.908
2.Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V.Tài sản ngắn hạn khác	150		74.335.792.721	68.542.942.949
1.Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.07	484.227.215	1.428.140.276
2.Thuế GTGT được khấu trừ	152	V.08	67.801.683.620	66.847.513.171
3.Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.09	6.049.881.886	267.289.502
4.Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính Phủ	154			
3.Tài sản ngắn hạn khác	155	V.10		
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		55.914.626.956	72.458.687.350
I.Các khoản phải thu dài hạn	210		36.630.876.000	51.472.128.000
1.Phải thu dài hạn của khách hàng	211		36.318.036.000	50.824.913.000
2.Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3.Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212			
4.Phải thu nội bộ dài hạn	213			
5.Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6.Phải thu dài hạn khác	216		312.840.000	647.215.000
7.Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
II.Tài sản cố định	220		13.267.193.276	14.778.186.179
1.TSCĐ hữu hình	221	V.11	8.633.734.262	10.038.044.324

CHỈ TIÊU	Mã	T.minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
+ Nguyên giá	222		47.724.395.746	47.566.439.146
+ Giá trị hao mòn lũy kế	223		(39.090.661.484)	(37.528.394.822)
2.TSCĐ thuê tài chính	224			
+ Nguyên giá	225			
+ Giá trị hao mòn lũy kế	226			
3.TSCĐ vô hình	227	V.11	4.633.459.014	4.740.141.855
+ Nguyên giá	228		5.711.577.811	5.711.577.811
+ Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.078.118.797)	(971.435.956)
III.Bất động sản đầu tư	230			
1.Nguyên giá	231			
2.Giá trị hao mòn lũy kế	232			
IV.Tài sản dở dang dài hạn	240			
1.Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2.Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	422			
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		2.000.000.000	2.000.000.000
1.Đầu tư vào công ty con	251			
2.Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3.Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.12	2.000.000.000	2.000.000.000
4.Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254			
5.Đầu tư nắm, giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI.Tài sản cố định khác	260		4.016.557.680	4.208.373.171
1.Chi phí trả trước dài hạn	261	V.13	4.016.557.680	4.208.373.171
2.Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			
3.Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4.Tài sản dài hạn khác	268	V.14		
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1.631.078.719.170	1.797.546.139.134
NGUỒN VỐN				
A.NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 320)	300		1.295.405.507.327	1.445.029.283.826
I.NỢ NGẮN HẠN	310		921.443.526.144	1.009.898.881.644
1.Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	736.829.157.445	691.386.458.904
2.Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.16	10.828.072.750	13.302.432.572
3.Thuế và các khoản nộp nhà nước	313	V.17	1.287.108.811	4.939.115.485
4.Phải trả người lao động	314	V.18	1.519.448.844	2.335.530.894
5.Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.19	63.400.587.537	205.477.695.010
6.Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7.Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8.Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9.Phải trả ngắn hạn khác	319	V.20	1.638.732.093	1.711.377.644
10.Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.21	79.893.389.443	89.738.334.293
11.Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.22	26.041.553.708	1.006.039.711
12.Quỹ khen thưởng & phúc lợi	322	V.23	5.475.513	1.897.131
13.Quỹ bình ổn giá	323			
14.Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II.NỢ DÀI HẠN	330		373.961.981.183	435.130.402.182
1.Phải trả dài hạn người bán dài hạn	331		279.402.750.000	303.709.761.189
2.Người mua trả tiền trước dài hạn	332		94.559.231.183	131.420.640.993
3.Chi phí phải trả dài hạn	333			
4.Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			

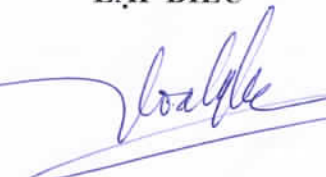
CHỈ TIÊU	Mã	T.minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
5. Phải trả dài hạn nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V.24		
7. Phải trả dài hạn khác	337			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		335.673.211.843	352.516.855.308
I. Vốn chủ sở hữu	410		335.673.211.843	352.516.855.308
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.25	300.000.000.000	300.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		300.000.000.000	300.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu				
4. Vốn khác của chủ sở hữu	413	V.25	7.271.654.085	7.271.654.085
5. Cổ phiếu quỹ	414			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản				
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	415			
8. Quỹ đầu tư phát triển	417	V.26	20.043.042.684	20.043.042.684
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	418			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		8.358.515.074	25.202.158.539
- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	420a		43.834.758	
- LNST chưa phân phối kỳ này	420b		8.314.680.316	25.202.158.539
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421			
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430			
2. Nguồn kinh phí	432			
3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		1.631.078.719.170	1.797.546.139.134

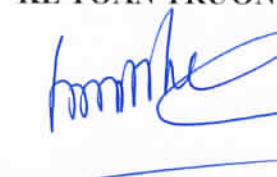
Ngày 17 tháng 10 năm 2016


LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC


Lương Thị Quỳnh Hoa


Hồ Minh Diễm Thúy


Nguyễn Kim Tiên



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Dạng đầy đủ)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 3 năm 2016

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		11.166.807.459	8.686.372.505
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.7,8	1.668.949.503	2.039.525.565
- Các khoản dự phòng	03	V.16	25.035.513.997	97.208.862
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	VI.4	(1.406.475.311)	(483.104.168)
- Chi phí lãi vay	06		4.910.774.305	7.249.549.466
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		41.375.569.953	17.589.552.230
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		25.783.148.635	215.028.280.043
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		104.861.783.119	(499.751.433.312)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(155.870.836.142)	396.873.485.923
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.135.728.552	147.740.103
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(4.910.774.305)	(7.249.549.466)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.11	(12.101.465.754)	(4.422.036.392)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	V.17	(1.990.775.000)	(63.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(1.717.620.942)	118.153.039.129
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	V.7	(157.956.600)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	VI.4	1.406.475.311	483.104.168
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		1.248.518.711	483.104.168

**CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG**

Lô G Đường Đồng Khởi, Phường Hòa Phú, TX.TDM, Tỉnh Bình Dương

Điện thoại: 0650 - 2220888 Fax : 0650 - 2220886

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	V.15	64.890.840.578	105.657.672.314
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	V.15	(74.735.785.428)	(183.373.642.591)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(20.949.749.275)	(21.157.158.985)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(30.794.694.125)	(98.873.129.262)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(31.263.796.356)	19.763.014.035
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		51.106.570.472	19.660.901.245
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		19.842.774.116	39.423.915.280

Bình Dương, ngày 17 tháng 10 năm 2016

LẬP BIỂU

Lương Thị Quỳnh Hoa

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Hồ Minh Diễm Thúy

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Kim Tiên



CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG & GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

Lô G Đường Đồng Khởi, Phường Hòa Phú, TXTDM, Tỉnh Bình Dương

Điện thoại: 0650 - 2220888 Fax : 0650 - 2220886

Website: becamexbce.com.vn email: info@becamexbce.com.vn

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý III Năm 2016

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	T. minh	Quý III năm 2016		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh Thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.28	16.281.332.721	50.693.493.518	392.055.059.939	142.964.532.785
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02			483.405.455	90.909.091	3.511.509.092
3. Doanh thu thuần về BH và cung cấp DV (10 = 01- 02)	10		16.281.332.721	50.210.088.063	391.964.150.848	139.453.023.693
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.29	15.060.926.996	43.055.829.681	371.684.091.726	118.936.034.136
5. Lợi nhuận gộp về BH và cung cấp DV (20 = 10-11)	20		1.220.405.725	7.154.258.382	20.280.059.122	20.516.989.557
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.30	394.598.140	530.198.659	1.475.205.895	630.609.190
7. Chi phí tài chính	22	VI.31	1.719.939.492	1.820.657.632	4.910.774.305	7.249.549.466
+ Trong đó : lãi tiền vay	23		1.719.939.492	1.820.657.632	4.910.774.305	7.249.549.466
8. Chi phí bán hàng	24				44.500.000	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.27	1.802.860.033	1.496.897.991	5.655.555.542	5.064.377.696
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + (21- 22) - (24 + 25)]	30		-1.907.795.660	4.366.901.418	11.144.435.170	8.833.671.585
11. Thu nhập khác	31	VI.34	122.192.622	37.522.381	122.231.648	539.257.582
12. Chi phí khác	32		5.328.916	259.033.206	99.859.359	686.556.662
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		116.863.706	-221.510.825	22.372.289	-147.299.080
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		-1.790.931.954	4.145.390.593	11.166.807.459	8.686.372.505
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.35		911.985.930	2.852.127.143	2.004.443.271
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51- 52)	60		-1.790.931.954	3.233.404.663	8.314.680.316	6.681.929.234
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu				96	231	199

LẬP BIỂU

Lương Thị Quỳnh Hoa

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Hồ Minh Diễm Thúy

Ngày 17 tháng 10 năm 2016.

TỔNG GIÁM ĐỐC

 CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG
 S.Đ. K.K.Đ. 06-10-2016
 * X. Y. THỦ DẤU MẶT BÌNH DƯƠNG *

Nguyễn Kim Tiên

BẢNG THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH **Quý 3 năm 2016**

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần xây dựng và giao thông Bình Dương (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 xây dựng và kinh doanh thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng dân dụng & công nghiệp
- Xây dựng công trình giao thông
- San lấp mặt bằng
- Thi công điện dân dụng và điện công nghiệp
- Sản xuất và lắp đặt cấu kiện bằng thép, bê tông cốt thép đúc sẵn
- Xây dựng dân dụng và công nghiệp
- Xây dựng công trình giao thông
- San lấp mặt bằng
- Thi công điện dân dụng và điện công nghiệp
- Sản xuất và lắp đặt cấu kiện bằng thép, bê tông cốt thép đúc sẵn
- Kinh doanh vật liệu xây dựng, trang trí nội thất
- Đầu tư xây dựng & kinh doanh cơ sở hạ tầng khu dân cư, khu công nghiệp. Cho thuê nhà xưởng, nhà ở, nhà văn phòng, kinh doanh bất động sản.
- Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, quảng cáo, quản lý bất động sản, sàn giao dịch bất động sản
- Thiết kế tổng thể mặt bằng xây dựng
- Thiết kế quy hoạch chi tiết
- Thiết kế các công trình dân dụng, công nghiệp
- Thiết kế công trình giao thông (cầu đường bộ)
- Thiết kế công trình điện trung hạ thế và biến áp từ 35KV trở xuống
- Thiết kế hệ thống điện chiếu sáng các công trình dân dụng và công nghiệp
- Lập dự án đầu tư, đầu tư tài chính
- Sản xuất vật liệu 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. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các số liệu tương ứng của kỳ trước so sánh được với số liệu của kỳ này.

6. Nhân viên

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán Công ty có 213 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 224 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 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 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 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. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3. Các khoản đầu tư tài chính

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

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

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

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn

góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

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

4. 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 hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 06 tháng đến dưới 01 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 03 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số 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.

5. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu và công cụ, dụng cụ: 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:
 - Xây dựng dự án bất động sản: bao gồm chi phí xây dựng, lãi vay và các chi phí có liên quan trực tiếp khác.
 - Sản xuất sản phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, chi phí nhân công và các chi phí có liên quan trực tiếp khác.

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

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số 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.

6. Chi phí trả trước

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

- 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 bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

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

Chi phí sửa chữa

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng không quá 12 tháng.

Tiền thuê đất

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất được phân bổ theo thời hạn thuê qui định trên hợp đồng thuê đất.

Các chi phí trả trước khác

Các chi phí trả trước khác được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 01 năm.

7. 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 phân bổ 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.

8. Tài sản cố định hữu hình

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 25
Máy móc và thiết bị	05 – 08
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	05
Tài sản cố định hữu hình khác	04 – 05

9. Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra để có quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất của Công ty được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian giao đất (49 năm).

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. 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.

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

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

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

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

11. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó có thể được một ước tính đáng tin cậy.

Nếu ảnh hưởng của thời gian là trọng yếu, dự phòng sẽ được xác định bằng cách chiết khấu số tiền phải bỏ ra trong tương lai để thanh toán nghĩa vụ nợ với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và những rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Khoản tăng lên của số dự phòng do thời gian trôi qua được ghi nhận là chi phí tài chính.

Các khoản dự phòng phải trả của Công ty chỉ có dự phòng bảo hành công trình xây dựng. Dự phòng bảo hành công trình xây dựng được lập cho từng công trình xây dựng có cam kết bảo hành.

Mức trích lập dự phòng bảo hành từ 01% đến 05% trên doanh thu công trình xây lắp cố yêu cầu bảo hành. Tỷ lệ này được ước tính dựa trên các dữ liệu về chi phí bảo hành trong những năm trước và tỷ lệ gia quyền của tất cả các hậu quả có thể xảy ra với các xác suất tương ứng. Khi hết thời gian bảo hành, khoản dự phòng bảo hành công trình xây dựng không sử dụng hoặc sử dụng không hết được ghi nhận vào thu nhập khác.

12. 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.

Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

13. Phân phối lợi nhuận

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

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

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

14. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản mà Công ty là chủ đầu tư được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời tất cả các điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, Công ty đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản.
- 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 bất động sản.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Trường hợp khách hàng có quyền hoàn thiện nội thất của bất động sản và Công ty thực hiện việc hoàn thiện nội thất của bất động sản theo đúng thiết kế, mẫu mã, yêu cầu của khách hàng theo một hợp đồng hoàn thiện nội thất bất động sản riêng thì doanh thu được ghi nhận khi hoàn thành, bàn giao phần xây thô cho khách hàng.

Doanh thu bán bất động sản phân lô bán nền

Doanh thu bán bất động sản phân lô bán nền đối với hợp đồng không hủy ngang được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời tất cả các điều kiện sau:

- Đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sử dụng đất cho người mua.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán nền đất.
- Công ty đã thu được hoặc chắc chắn sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán nền đất.

Tiền lãi

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

15. 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 tiến độ kế hoạch: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày kết thúc kỳ kế toán.
 - 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 chi được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

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

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

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

16. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu là hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ này mới phát sinh trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu hàng bán trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính giữa niên độ: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ của kỳ này.
- Nếu hàng bán trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính giữa niên độ: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ của kỳ sau.

17. 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. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

18. Các khoản chi phí

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

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

19. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập hoãn lại

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

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc 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 hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc 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 hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chi 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 hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

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

20. 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.

21. Báo cáo theo bộ phận

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

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.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.

22. Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Công ty gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các công cụ tài chính được niêm yết.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ phải trả tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Công ty gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

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

1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	392.037.373	115.875.278
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	7.450.736.743	27.690.695.194
Các khoản tương đương tiền – Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng	12.000.000.000	23.300.000.000
Cộng	<u>19.842.774.116</u>	<u>51.106.570.472</u>

Khoản tương đương tiền cuối năm có giá trị 1.000.000.000 bị phong tỏa để đảm bảo cho việc phát hành chứng thư bảo lãnh của Ngân hàng thương mại cổ phần đầu tư và phát triển Việt Nam – Chi nhánh Bình Dương và Ngân hàng thương mại cổ phần Á Châu – Chi nhánh Bình Dương.

2 Phải thu ngắn hạn/dài hạn của khách hàng

2.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu các bên liên quan	<u>13.794.268.339</u>	<u>67.084.032.855</u>
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp – TNHH MTV	373.182.787	23.242.972.355
Công ty liên doanh TNHH khu công nghiệp Việt	4.137.562.453	4.024.417.956

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Nam – Singapore		
Công ty cổ phần dược Becamex	884.514.464	801.421.464
Công ty TNHH Becamex Tokyu	-	7.499.995.059
Công ty cổ phần phát triển hạ tầng kỹ thuật	8.399.008.635	31.515.226.021
Phải thu các khách hàng khác	274.057.206.855	224.557.754.532
Công ty TNHH nội thất gỗ Phú Đình	53.513.248.329	87.747.351.624
Các khách hàng khác	220.543.958.526	136.810.402.908
Cộng	287.851.475.194	291.641.787.387

2.2 Phải thu dài hạn của khách hàng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu dài hạn các khách hàng mua bất động sản	36.318.036.000	50.824.913.000
Cộng	36.318.036.000	50.824.913.000

3 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Trả trước cho các bên liên quan		2.722.028.600
Công ty cổ phần công nghệ & truyền thông Việt Nam	-	2.722.028.600
Trả trước cho các người bán khác		10.910.116.934
Công ty TNHH MTV thương mại dịch vụ kỹ thuật Hoàng Gia Phú	-	6.512.616.000
Công ty TNHH sản xuất thương mại và xây dựng Đại Nam Phương	-	3.334.837.044
Xí nghiệp cấp nước khu liên hợp	69.474.031	69.474.031
Các nhà cung cấp khác	-	993.189.859
Cộng	69.474.031	13.632.145.534

4 Phải thu ngắn hạn/dài hạn khác**4.1 Phải thu ngắn hạn khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Phải thu các bên liên quan	323.845.500	-	297.845.500	
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp – TNHH MTV – Phải thu lại tiền đất của khách hàng đã ứng trước	257.845.500	-	257.845.500	-
Công ty LD TNHH Việt Nam - Singapore – Ký quỹ	66.000.000	-	40.000.000	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	1.168.295.863		3.431.942.034	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp cho số tiền nhận trước chuyển nhượng bất động sản	831.544.158	-	1.244.793.256	-
Phải thu về quỹ khen thưởng phúc lợi chi vượt	-	-	1.911.970.399	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	336.751.705	-	275.178.379	-
Cộng	1.492.141.363	-	3.729.787.534	-

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

4.2 Phải thu dài hạn khác

Phải thu về khoản ký quỹ tại Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp – TNHH MTV về việc thi công giai đoạn 1 thành phố mới Bình Dương.

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các bên liên quan	312.840.000	-	312.840.000	-
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp – TNHH một thành viên - Phải thu lại tiền ký quỹ giai đoạn 1 thi công thành phố mới Bình Dương	312.840.000	-	312.840.000	-
Phải thu các tổ chức khác – Ký quỹ	-	-	334.375.000	-
Cộng	312.840.000	-	647.215.000	-

5 Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	242.153.159	-	242.153.159	-
Công cụ, dụng cụ	26.700.000	-	26.700.000	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1.191.303.581.630	-	1.296.165.364.749	-
Cộng	1.191.572.434.789	-	1.296.434.217.908	-

6 Chi phí trả trước**6.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Số đầu Quý	Tăng trong Quý	Kết chuyển vào chi phí trong Quý	Số cuối Quý
Chi phí sửa xe, vỏ ruột xe	365.600.865	196.418.095	(224.264.768)	337.754.192
Đồng phục nhân viên, bảo hộ lao động	366.182.556	-	(219.709.533)	146.473.023
Chi phí xăng, dầu, nhớt	0	332.925.020	(332.925.020)	-
Chi phí công cụ, chi phí khác	0	46.829.967	(46.829.967)	-
Cộng	731.783.421	576.173.082	(823.729.288)	484.227.215

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

6.2 Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số đầu Quý</u>	<u>Tăng trong quý</u>	<u>Kết chuyển vào chi phí trong Quý</u>	<u>Số cuối Quý</u>
Tiền thuê đất	3.845.588.070	0	(24.917.418)	3.820.670.652
Máy vi tính văn phòng	238.041.747	0	(42.154.719)	195.887.028
Cộng	4.083.629.817	-	(67.072.137)	4.016.557.680

7 Thuế GTGT được khấu trừ:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Thuế GTGT được khấu trừ:	67.801.683.620	66.847.513.171
Cộng	67.801.683.620	66.847.513.171

8 Thuế và các khoản phải thu Nhà Nước

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Thuế giá trị gia tăng	92.205.000	92.205.000
- Thuế TNDN	5.932.029.922	175.084.502
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	25.646.964	
Cộng	6.049.881.886	267.289.502

9 Tài sản cố định hữu hình

Chi tiêu	Nhóm Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
1. Nguyên giá						
- Số đầu năm	10.344.803.531	17.686.474.072	17.599.626.677	1.778.393.239	268.138.627	47.677.436.146
- Số mua trong kỳ				46.959.600		46.959.600
- Số giảm trong kỳ						-
- Số cuối Quý	10.344.803.531	17.686.474.072	17.599.626.677	1.825.352.839	268.138.627	47.724.395.746
2. Giá trị hao mòn						
- Số đầu năm	3.516.125.891	16.364.833.323	17.176.044.851	1.300.424.717	239.548.995	38.596.977.777
- Khấu hao trong kỳ	92.139.255	300.734.767	41.046.294	51.966.226	7.797.165	493.683.707
- Số giảm trong kỳ						-
- Số cuối kỳ	3.608.265.146	16.665.568.090	17.217.091.145	1.352.390.943	247.346.160	39.090.661.484
3. Giá trị còn lại						
- Số đầu năm	6.828.677.640	1.321.640.749	423.581.826	477.968.522	28.589.632	9.080.458.369
- Số cuối kỳ	6.736.538.385	1.020.905.982	382.535.532	472.961.896	20.792.467	8.633.734.262

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

10 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình là phần mềm kế toán và quyền sử dụng đất:

	<i>Phần mềm máy vi tính</i>	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Tổng cộng</i>
* Nguyên giá			
- Số đầu năm	211.632.000	5.499.945.811	5.711.577.811
- Mua trong kỳ			0
- Số giảm trong kỳ (*)			-
Số cuối kỳ	211.632.000	5.499.945.811	5.711.577.811
* Giá trị hao mòn			
- Số đầu năm	79.132.000	963.425.850	1.042.557.850
- Khấu hao trong kỳ	7.500.000	28.060.947	35.560.947
- Số giảm trong kỳ			-
Số cuối kỳ	86.632.000	991.486.797	1.078.118.797
* Giá trị còn lại			0
- Số đầu năm	132.500.000	4.536.519.961	4.669.019.961
- Số cuối kỳ	125.000.000	4.508.459.014	4.633.459.014

11 Đầu tư dài hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Đầu tư vào Công ty cổ phần đầu tư & kinh doanh bất động sản Bình Dương	2.000.000.000	2.000.000.000
Cộng	2.000.000.000	2.000.000.000

* Khoản đầu tư vào Công ty cổ phần đầu tư và kinh doanh bất động sản Bình Dương có vốn điều lệ 70.000.000.000 VND, tỷ lệ góp vốn là 2,86%.

12 Phải trả người bán ngắn hạn/dài hạn**12.1 Phải trả người bán ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả các bên liên quan		605.023.259.404
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp - TNHH MTV	205.225.613.314	155.135.941.766
Công ty cổ phần bê tông Becamex	548.853.349	4.360.658.490
Công ty cổ phần vật liệu xây dựng Becamex	308.024.118	1.002.246.586
Công ty cổ phần đá ốp lát An Bình	69.492.720	12.485.000
Công ty cổ phần kinh doanh và phát triển Bình Dương	466.082.763.186	443.887.077.854
Công ty cổ phần công nghệ & truyền thông Việt Nam	2.519.998.147	624.849.708
Phải trả các nhà cung cấp khác	62.074.412.611	86.363.199.500
Cộng	736.829.157.445	691.386.458.904

12.2 Phải trả người bán dài hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả các bên liên quan		
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp - TNHH MTV	279.402.750.000	279.402.750.000
Công ty cổ phần kinh doanh và phát triển Bình Dương	-	24.307.011.189

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Cộng	279.402.750.000	303.709.761.189

Công ty không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

13 Người mua trả tiền trước ngắn hạn/dài hạn**13.1 Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

Các khoản trả trước về tiền chuyển nhượng bất động sản.

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH NOVA	-	199.989.000
Công ty TNHH ECCO	-	2.797.015.897
Khách hàng ứng trước tiền mua căn hộ	10.828.072.750	10.305.427.675
Cộng	10.828.072.750	13.302.432.572

13.2 Người mua trả tiền trước dài hạn

Các khoản trả trước về tiền chuyển nhượng bất động sản.

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Khách hàng nộp tiền nhà dự án Rich town	28.854.113.637	22.892.140.910
Khách hàng nộp tiền nhà dự án Nhà LK A, B, C, D	65.705.117.546	108.528.500.083
Cộng	94.559.231.183	131.420.640.993

14 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	<u>Số còn phải</u> <u>nộp đầu kỳ</u>	<u>Số phải nộp</u> <u>trong kỳ</u>	<u>Số đã nộp</u> <u>trong kỳ</u>	<u>Số còn phải</u> <u>nộp cuối kỳ</u>
- Thuế giá trị gia tăng	(92.205.000)			(92.205.000)
- Thuế TNDN các ngành ngoài	(4.641.674.624)		(81.797.600)	(4.723.472.224)
- Thuế thu nhập cá nhân	374.693.040	178.214.999	(474.356.926)	78.551.113
- Thuế môn bài		3.000.000	(3.000.000)	0
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		5.328.909	(30.975.873)	(25.646.964)
Cộng	(4.359.186.584)	186.543.908	(590.130.399)	(4.762.773.075)

Thuế giá trị gia tăng

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

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20% (cùng kỳ năm trước thuế suất là 22%).

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

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(1.790.931.953)	4.145.390.593
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế		

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Thu nhập chịu thuế	-	-
Thu nhập được miễn thuế	-	-
Thu nhập tính thuế	-	4.145.390.593
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp		22%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	-	911.985.930

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty 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 giữa niên độ có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp cho số tiền nhận trước từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản

Công ty phải tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 1% trên số tiền nhận trước từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo quy định tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 của Bộ Tài chính. Công ty sẽ quyết toán lại số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho hoạt động này khi bàn giao bất động sản.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

15 Phải trả người lao động

	Số cuối Quý	Số đầu năm
Lương tháng 09	1.519.448.844	2.335.530.894
Cộng	1.519.448.844	2.335.530.894

16 Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí quyền sử dụng đất phải trả	40.994.800.457	88.116.471.765
Công ty TNHH nội thất gỗ Phú Đình – Trích trước chi phí công trình	20.786.171.628	117.361.223.245
Địa điểm kiểm hóa HẢI QUAN	500.932.116	-
Nhà kho Cty TNHH ALKANA	1.118.683.336	-
Cộng	63.400.587.537	205.477.695.010

17 Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN	569.513.566	219.311.260
Nhận ký quỹ ngắn hạn	384.000.000	810.000.000
Thuế TNCN tạm thu	149.579.128	196.677.710
Cổ tức phải trả	300.976.490	250.725.765
Chi phí bảo hành giữ lại của nhà thầu	234.662.909	234.662.909
Cộng	1.638.732.093	1.711.377.644

Công ty không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

18 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngân hàng thương mại cổ phần đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương ⁽ⁱ⁾	20.268.291.009	20.268.291.009	37.869.266.215	37.869.266.215
Ngân hàng thương mại cổ phần ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương ⁽ⁱⁱ⁾	59.625.098.434	59.625.098.434	51.869.068.078	51.869.068.078
Cộng	79.893.389.443	79.893.389.443	89.738.334.293	89.738.334.293

- a. Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương để bổ sung vốn lưu động với lãi suất được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ. Khoản vay này được tín chấp và thế chấp một phần tài sản là quyền sử dụng đất của Công ty (xem thuyết minh số V.8).
- b. Khoản vay Ngân hàng thương mại cổ phần ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương để bổ sung vốn lưu động với lãi suất được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ và điều chỉnh theo thị trường. Khoản vay này không có đảm bảo bằng tài sản.

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

Số đầu quý	80.509.604.306
Số tiền vay phát sinh	34.376.036.097
Số tiền vay đã trả	(34.992.250.960)
Số cuối kỳ	79.893.389.443

Công ty không có các khoản vay quá hạn chưa thanh toán.

19 Dự phòng phải trả ngắn hạn/dài hạn

19.1 Dự phòng phải trả ngắn hạn

Dự phòng nợ phải trả ngắn hạn liên quan đến bảo hành công trình xây lắp. Chi tiết phát sinh như sau:

Số đầu quý	25.810.736.158
Tăng do trích lập	345.000.000
Số hoàn nhập	(114.182.450)
Số cuối kỳ	26.041.553.708

19.2 Dự phòng phải trả dài hạn

Dự phòng nợ phải trả dài hạn liên quan đến bảo hành công trình xây lắp.

20 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Số đầu quý	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong kỳ	Số cuối kỳ
Quỹ khen thưởng	463.578.382	-	(460.000.000)	3.578.382
Quỹ phúc lợi	1.897.131	-	-	1.897.131
Cộng	(465.475.513)	-	(460.000.000)	5.475.513

21 Vốn chủ sở hữu

21.1 Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

- Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục 01 đính kèm.

21.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp - TNHH MTV	155.472.580.000	155.472.580.000
Các cổ đông khác	144.527.420.000	144.527.420.000
Cộng	<u>300.000.000.000</u>	<u>300.000.000.000</u>

21.3 Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	30.000.000	30.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	30.000.000	30.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	30.000.000	30.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	30.000.000	30.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	30.000.000	30.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

VI THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ****1.1 Tổng doanh thu**

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Doanh thu kinh doanh bất động sản	115.720.685	35.988.153.350
Doanh thu xây dựng	16.165.612.036	14.705.340.168
Cộng	<u>16.281.332.721</u>	<u>50.693.493.518</u>

1.2 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Tổng Công ty đầu tư và phát triển công nghiệp - TNHH MTV		
Xây dựng công trình	-	919.010.020
Công ty CP Phát Triển Hạ Tầng Kỹ Thuật (Becamex IJC)		
Xây dựng công trình	4.467.414.224	-
Công ty TNHH Becamex Tokyu		
Xây dựng công trình	-	12.714.242.387

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
2 Các khoản giảm trừ doanh thu		
	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Hàng bán bị trả lại	-	483.405.455
Cộng	-	483.405.455
3 Giá vốn hàng bán		
	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Giá vốn xây dựng	14.968.350.448	13.749.000.912
Giá vốn bất động sản đã bán	92.576.548	29.306.828.769
Cộng	15.060.926.996	43.055.829.681
4 Doanh thu hoạt động tài chính		
	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	382.616.667	75.545.325
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	11.981.473	454.653.334
Cộng	394.598.140	530.198.659
5 Chi phí quản lý doanh nghiệp		
	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Chi phí cho nhân viên	1.187.801.204	919.912.146
Chi phí đồ dùng văn phòng	42.154.719	-
Chi phí khấu hao tài sản cố định	81.591.726	69.731.208
Các chi phí khác	491.312.384	507.254.637
Cộng	1.802.860.033	1.496.897.991
6 Thu nhập khác		
	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Hoàn nhập bảo hành công trình	114.182.450	37.522.381
Thu nhập khác	1.989.828	-
Cộng	122.192.622	37.522.381
7 Chi phí khác		
	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Phạt do vi phạm hành chính	5.328.909	-
Chi phí khác	7	259.033.206
Cộng	5.328.916	259.033.206
8 Lãi trên cổ phiếu		
8.1 Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu		
	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(1.790.931.954)	3.233.404.663
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi; Thù lao Hội đồng quản trị, ban kiểm soát	-	(291.006.420)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	(1.790.931.954)	2.942.398.243
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	30.000.000	30.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	-	98

8.2 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 giữa niên độ này.

9 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	16.779.457.949	92.431.074.462
Chi phí nhân công	14.278.516.249	7.579.397.862
Chi phí khấu hao tài sản cố định	529.244.654	609.801.961
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.614.687.407	2.125.986.669
Chi phí khác	2.329.328.753	1.603.959.762
Cộng	35.531.235.015	104.350.202.716

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.

1.1 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 và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc). 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

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như 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.

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 ty không có 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.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Tiền lương	338.160.000	338.160.000
Tiền thưởng	110.000.000	110.000.000
Cộng	448.160.000	448.160.0

1.2 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
Tổng Công ty đầu tư và phát triển – TNHH MTV	Công ty mẹ
Công ty cổ phần dược Becamex	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty cổ phần phát triển hạ tầng kỹ thuật	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty cổ phần kinh doanh và phát triển Bình Dương	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty cổ phần bê tông Becamex	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty cổ phần bệnh viện Mỹ Phước	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty cổ phần phát triển đô thị	Công ty cùng Tập đoàn

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

<u>Bên liên quan khác</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty cổ phần vật liệu xây dựng Becamex	Công ty con của Công ty cổ phần kinh doanh và phát triển Bình Dương
Công ty cổ phần khoáng sản Becamex	Công ty con của Công ty cổ phần bê tông Becamex
Công ty cổ phần đá ốp lát An Bình	Công ty con của Công ty cổ phần bê tông Becamex
Công ty cổ phần công nghệ & truyền thông Việt Nam	Công ty liên kết của Công ty mẹ
Công ty liên doanh TNHH khu công nghiệp Việt Nam – Singapore	Công ty liên kết của Công ty mẹ
Công ty TNHH Becamex Tokyu	Công ty liên kết của Công ty mẹ

Giao dịch với các bên liên quan khác

Ngoài các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1b, Công ty còn phát sinh các giao dịch khác với các bên liên quan như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
<i>Tổng Công ty đầu tư và phát triển – TNHH một thành viên</i>		
Mua quyền sử dụng đất		-
Phí dịch vụ	59.915.462	65.868.694
<i>Công ty cổ phần công nghệ & truyền thông Việt Nam</i>		
Phí dịch vụ	19.090.057	7.080.000
Mua công cụ, dụng cụ	14.780.000	
Thi công công trình	223.939.585	
<i>Công ty cổ phần đá ốp lát An Bình</i>		
Mua nguyên vật liệu	63.175.200	128.663.900
<i>Công ty cổ phần kinh doanh và phát triển Bình Dương</i>		
Mua bê tông	2.681.636.790	5.697.056.726
<i>Công ty cổ phần bê tông Becamex</i>		
Mua công		997.500
<i>Công ty cổ phần vật liệu xây dựng Becamex</i>		
Mua nguyên vật liệu	913.121.065	1.040.877.960

Giá hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho các bên liên quan khác là giá thỏa thuận. Việc mua hàng hóa, dịch vụ từ các bên liên quan khác được thực hiện theo giá thỏa thuận.

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.2, V.3, V.4 và V.12.

2. Thông tin về bộ phận

Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh do các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ cung cấp.

2.1 Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

- Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:
- Lĩnh vực kinh doanh bất động sản: kinh doanh nhà dự án.

- Lĩnh vực xây dựng: thi công các công trình xây dựng.
- Lĩnh vực khác: bán hàng hóa.

Hoạt động chính của Công ty chủ yếu là hoạt động xây dựng (chiếm 99.29% doanh thu Quý III/2016)

2.2 Thông tin về khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động của Công ty chỉ diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

3. Quản lý rủi ro tài chính

Hoạt động của Công ty phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập.

3.1 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng và tiền gửi ngân hàng và cho vay.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chi giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, yêu cầu mở thư tín dụng hoặc có tài sản đảm bảo đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính. Ngoài ra, nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.

Khoản phải thu khách hàng của Công ty liên quan đến nhiều đơn vị và cá nhân nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

Tiền gửi ngân hàng

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Công ty được gửi tại các ngân hàng trong nước. Ban Tổng Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này.

Tất cả các tài sản tài chính của Công ty đều trong hạn và không bị giảm giá trị.

3.2 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua các biện pháp: thường xuyên theo dõi các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai để duy trì một lượng tiền cũng như các khoản vay ở mức phù hợp, giám sát các luồng tiền phát sinh thực tế với dự kiến nhằm giảm thiểu ảnh hưởng do biến động của luồng tiền.

Ban Tổng Giám đốc cho rằng mức độ rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn trong vòng 12 tháng có thể được gia hạn với các bên cho vay hiện tại.

3.3 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường 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 giá thị trường.

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Công ty gồm: rủi ro về giá hàng hóa, nguyên vật liệu.

3.4 Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất 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 lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản vay có lãi suất thả nổi.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để đưa ra các quyết định hợp lý trong việc chọn thời điểm vay và kỳ hạn vay thích hợp nhằm có được các lãi suất có lợi nhất cũng như duy trì cơ cấu vay với lãi suất thả nổi và cố định phù hợp.

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của lãi suất đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể.

Rủi ro về giá hàng hóa, nguyên vật liệu

Công ty có rủi ro về sự biến động của giá hàng hóa, nguyên vật liệu. Công ty quản lý rủi ro về giá hàng hóa, nguyên vật liệu bằng cách theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý.

Công ty chưa sử dụng các công cụ phái sinh đảm bảo để phòng ngừa các rủi ro về giá hàng hóa, nguyên vật liệu.

3.5 Tài sản đảm bảo

Ngoại trừ khoản tiền gửi có kỳ hạn không quá 03 tháng cuối quý với số tiền là 1.000.000.000 VND bị phong tỏa để đảm bảo cho việc phát hành chứng thư bảo lãnh của Ngân hàng thương mại cổ phần đầu tư và phát triển Việt Nam – Chi nhánh Bình Dương và Ngân hàng thương mại cổ phần Á Châu – Chi nhánh Bình Dương (xem thuyết minh số V.1), Công ty không có tài sản tài chính nào khác thế chấp cho các đơn vị khác cũng như nhận tài sản thế chấp từ các đơn vị khác tại ngày 30 tháng 09 năm 2016 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2015.

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 yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính giữa niên độ.

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

XIII. MỘT SỐ CHỈ TIÊU SO SÁNH ĐÁNH GIÁ KHÁI QUÁT THỰC TRẠNG TÀI CHÍNH VÀ KẾT QUẢ KINH DOANH CỦA DOANH NGHIỆP

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Đơn vị tính</i>	<i>Kỳ này</i>	<i>Kỳ trước</i>
1. Cơ cấu tài sản và cơ cấu nguồn vốn			
1.1 Cơ cấu tài sản			
- Tài sản ngắn hạn/ Tổng số tài sản	%	98,80	98,25
- Tài sản dài hạn/ Tổng số tài sản	%	1,20	1,75
1.2 Cơ cấu nguồn vốn			
- Nợ phải trả/ Tổng nguồn vốn	%	79,42	73,28
- Nguồn vốn chủ sở hữu/ Tổng nguồn vốn	%	20,58	26,72
2. Khả năng thanh toán			
2.1 Khả năng thanh toán hiện hành	Lần	1,25	1,54
2.2 Khả năng thanh toán nợ ngắn hạn	Lần	1,24	1,54
2.3 Khả năng thanh toán nhanh	Lần	0,02	0,01
3. Tỷ suất sinh lời			
3.1 Tỷ suất lợi nhuận trên doanh thu			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên doanh thu thuần	%	(11,00)	8,26
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên doanh thu thuần	%	(11,00)	6,42
3.2 Tỷ suất lợi nhuận trên tổng tài sản			
Tỷ suất lợi nhuận trước thuế trên tổng tài sản	%	(0,00)	0,33
Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên tổng tài sản	%	(0,00)	0,26
3.3 Tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên nguồn vốn chủ sở hữu	%	(0,53)	0,97

Bình Dương, ngày 17 tháng 10 năm 2016

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



Lương Thị Quỳnh Hoa



Hồ Minh Diễm Thủy



Nguyễn Kim Tân

CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ GIAO THÔNG BÌNH DƯƠNG
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2016

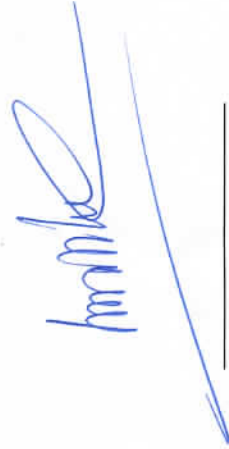
Phụ lục 1: Bảng biến động nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của CSH	Vốn khác của CSH	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	300.000.000.000	7.271.654.085	20.043.042.684	23.582.065.601	350.896.762.370
- Lợi nhuận tăng trong kỳ				25.202.158.539	25.202.158.539
- Trích lập các quỹ		-	-	(2.367.838.601)	(2.367.838.601)
- Thù lao HĐQT, thư ký và Ban điều hành				(214.227.000)	(214.227.000)
- Chia cổ tức năm 2014				(21.000.000.000)	(21.000.000.000)
Số dư cuối năm trước	300.000.000.000	7.271.654.085	20.043.042.684	25.202.158.539	352.516.855.308
Số dư đầu năm nay	300.000.000.000	7.271.654.085	20.043.042.684	25.202.158.539	352.516.855.308
- Lợi nhuận tăng trong kỳ				8.314.680.316	8.314.680.316
- Trích lập các quỹ		-	-	(3.780.323.781)	(3.780.323.781)
- Thù lao HĐQT, thư ký				(378.000.000)	(378.000.000)
- Trả cổ tức năm 2015				(21.000.000.000)	(21.000.000.000)
Số dư cuối kỳ	300.000.000.000	7.271.654.085	20.043.042.684	8.358.515.074	335.673.211.843

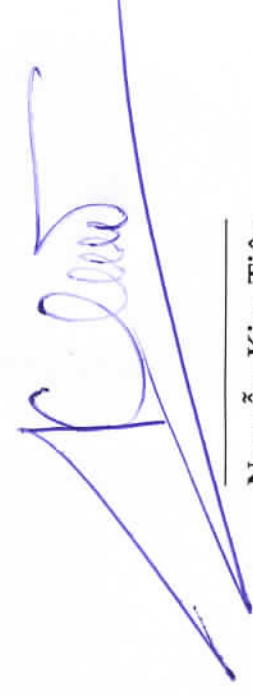
Bình Dương, ngày 17 tháng 10 năm 2016



Lương Thị Quỳnh Hoa
 Người lập biểu



Hồ Minh Diễm Thúy
 Kế toán trưởng



Nguyễn Kim Tiên
 Tổng Giám đốc