

MỤC LỤC

NỘI DUNG

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Văn Bình	Chủ tịch
Ông Nguyễn Văn Năm	Ủy viên
Ông Lê Hữu Phước	Ủy viên
Ông Võ Thanh Hùng	Ủy viên
Ông Vũ Ngọc Dũng	Ủy viên

Ban Giám đốc

Ông Nguyễn Văn Năm	Tổng Giám đốc
Ông Bùi Hữu An	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Ngọc Minh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phí Đình Mạnh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Đặng Bá Điền	Phó Tổng Giám đốc

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2016, phản ánh một cách trung thực và hợp lý, tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp và tình hình lưu chuyển tiền tệ tổng hợp của Công ty trong năm. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Thiết kế và thực hiện kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận; và
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt và đại diện Ban Giám đốc,



Nguyễn Văn Năm

Tổng Giám đốc

Pleiku, ngày 14 tháng 10 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

MÃ SỐ B09 - DN

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1.1 Hình thức sở hữu vốn:

Công ty Cổ phần Sông Đà 3 (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá Công ty Sông Đà 3 thuộc Tổng công ty Sông Đà theo Quyết định số 2372/QĐ-BXD ngày 26/12/2005 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 08 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất là Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 8 số 5900189364 ngày 05/6/2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai cấp.

Vốn điều lệ là: 159.993.560.000 VND.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại số 105 Phạm Văn Đồng, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh: Xây lắp.

1.3 Ngành nghề kinh doanh:

- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- Cắt tạo dáng và hoàn thiện đá. Chi tiết: xay xát đá, nghiền đá và cắt tạo dáng đá xây dựng;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, thủy lợi, buro điện, thủy điện, hạ tầng kỹ thuật;
- Hoạt động dịch vụ tài chính khác chưa được phân vào đâu (trừ bảo hiểm và bảo hiểm xã hội). Chi tiết: đầu tư tài chính;
- Bảo dưỡng và sửa chữa mô tô, xe máy;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại;
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;
- Trồng rừng và chăm sóc rừng;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ. Chi tiết: xây dựng các công trình đường bộ;
- Mua bán xuất nhập khẩu vật tư, thiết bị phụ cơ khí và công nghệ xây dựng. Đầu tư, xây dựng và khai thác các nhà máy phong điện vừa và nhỏ.

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: không quá 12 tháng

1.5 Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất: Không có yếu tố ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính hợp nhất của doanh nghiệp.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

1.6 Cấu trúc doanh nghiệp:

Tổng số các công ty con: 01

- Số lượng công ty con được hợp nhất: 01

Tên	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ	Quyền biểu quyết của Công ty mẹ
1 Công ty Cổ phần Thủy điện Sông Đà 3 - Đak Lô	Thôn Măng Đen, Xã Đăk Long, Huyện Kon Plông, Tỉnh Kon Tum	98,97%	98,97%

1.7 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính hợp nhất:

Có so sánh được thông tin trên báo cáo tài chính hợp nhất.

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), được lập dựa trên các nguyên tắc kế toán phù hợp với quy định của chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành tại Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này:

4.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được hợp nhất từ báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con ở trong nước và ngoài nước do công ty mẹ kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp. Việc kiểm soát này đạt được khi công ty mẹ có khả năng chi phối các chính sách tài chính và hoạt động nhằm thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động của các công ty nhận đầu tư.

Tất cả giao dịch và số dư giữa các công ty được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

4.2 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại thời điểm báo cáo cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MÃ SỐ B09 - DN

4.3 Chuyển đổi ngoại tệ

Nguyên tắc chuyển đổi ngoại tệ được thực hiện theo quy định của chuẩn mực kế toán Việt Nam (VAS) số 10 - Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái và Thông tư số 179/2012/TT-BTC ngày 24/10/2012 của Bộ Tài chính.

Trong năm, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày phát sinh. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) và chi phí tài chính (nếu lỗ). Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại được phản ánh vào chênh lệch tỷ giá hối đoái và số dư được kết chuyển sang chi phí tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế:

- Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:
 - Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại;
 - Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:
 - + Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Chi nhánh Tỉnh Kon Tum tại thời điểm 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 giao dịch thực tế là tỷ giá mua của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Chi nhánh Tỉnh Kon Tum nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính: là tỷ giá công bố của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn - Chi nhánh Tỉnh Kon Tum theo nguyên tắc:
 - Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: là tỷ giá bán ngoại tệ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Chi nhánh Tỉnh Kon Tum tại thời điểm lập báo cáo tài chính;

Nguyên tắc xác định tỷ giá ghi sổ: là tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh.

- Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh: là tỷ giá khi thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định theo tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc tại thời điểm đánh giá lại cuối kỳ của từng đối tượng.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính là khoản đầu tư vốn khác với mục đích nắm giữ lâu dài.

Đầu tư góp vốn khác:

Là các khoản đầu tư vào công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên nhận đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

Ghi nhận các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác

Các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản vốn góp cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, tư vấn, kiểm toán, lệ phí, thuế và phí ngân hàng.

Thời điểm ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn là thời điểm Công ty chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

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 hoạt động tài chính theo giá trị hợp lý tại ngày được quyền nhận

Tại 30/09/2016, Công ty chưa trích lập dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính do Ban Giám đốc Công ty xác định số cần phải trích lập dự phòng là không đáng kể và không ảnh hưởng trọng yếu đến tình hình tài chính của Công ty.

4.5 Các hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)

BCC là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Hoạt động này có thể được đồng kiểm soát bởi các bên góp vốn theo thỏa thuận liên doanh hoặc kiểm soát bởi một trong số các bên tham gia.

BCC có thể được thực hiện dưới hình thức cùng nhau xây dựng tài sản hoặc hợp tác trong một số hoạt động kinh doanh. Các bên tham gia trong BCC có thể thỏa thuận chia doanh thu, chia sản phẩm hoặc chia lợi nhuận sau thuế.

Trong mọi trường hợp, khi nhận tiền, tài sản của các bên khác đóng góp cho hoạt động BCC, bên nhận hạch toán là nợ phải trả.

Đối với BCC theo hình thức tài sản đồng kiểm soát

a) Tài sản đồng kiểm soát bởi các bên tham gia liên doanh là tài sản được các bên tham gia liên doanh mua, xây dựng, được sử dụng cho mục đích của liên doanh và mang lại lợi ích cho các bên tham gia liên doanh theo quy định của hợp đồng liên doanh. Các bên tham gia liên doanh ghi nhận phần giá trị tài sản đồng kiểm soát mà mình được hưởng là tài sản trên báo cáo tài chính của mình.

b) Mỗi bên tham gia liên doanh được nhận sản phẩm hoặc doanh thu từ việc sử dụng và khai thác tài sản đồng kiểm soát và chịu một phần chi phí phát sinh theo thỏa thuận trong hợp đồng.

c) Các bên tham gia liên doanh ghi chép và phản ánh trong báo cáo tài chính của mình những nội dung sau:

- Phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát, được phân loại theo tính chất của tài sản;
- Các khoản nợ phải trả phát sinh riêng của mỗi bên tham gia góp vốn liên doanh;
- Phần nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên tham gia góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh;
- Các khoản thu nhập từ việc bán hoặc sử dụng phần sản phẩm được chia từ liên doanh cùng với phần chi phí phát sinh được phân chia từ hoạt động của liên doanh;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

- Các khoản chi phí phát sinh liên quan đến việc góp vốn liên doanh.

4.6 Các khoản phải thu và dự phòng phải thu khó đòi

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- + Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán;
- + Phải thu nội bộ phản ánh phải thu nội bộ của Ban điều hành thủy điện Pleikrong khi nhận bàn giao từ Tổng công ty Sông Đà theo Biên bản bàn giao tài chính năm 2014;
- + Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, bao gồm: Phải thu tiền bảo hiểm của người lao động, phải thu từ cơ quan bảo hiểm xã hội tiền chế độ của người lao động; phải thu thuế thu nhập cá nhân của người lao động và các khoản đã chi hộ; các khoản phải thu khác, các khoản tạm ứng; cầm cố, ký cược, ký quỹ.
- + Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản dự phòng phải thu khó đòi được trích lập dựa trên khả năng thu hồi trong tương lai căn cứ vào đánh giá của Ban Giám đốc. Ban Giám đốc Công ty cho rằng việc trích lập dự phòng là phù hợp với tình hình thực tế của Công ty, tuân thủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 18 - Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng.

4.7 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định theo giá gốc, trường hợp giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì hàng tồn kho được xác định theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tháng.

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

Giá vốn tương ứng doanh thu trong kỳ sẽ được xác định bằng chi phí thực tế phát sinh trong kỳ cộng chi phí sản xuất kinh doanh dở dang đầu kỳ trừ chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ được Công ty xác định theo phương pháp tỷ lệ % trên giá trị dự toán của các hạng mục công trình còn dở dang cuối kỳ.

4.8 Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được xác định theo giá gốc, ngoại trừ một số tài sản cố định được đánh giá lại khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình hình thành từ mua sắm và xây dựng chuyển giao là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được điều chuyển giữa các đơn vị không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc trong cùng Công ty là nguyên giá phản ánh ở đơn vị bị điều chuyển phù hợp với bộ hồ sơ của tài sản cố định đó.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng, số khấu hao được tính bằng nguyên giá chia (:) cho thời gian hữu dụng ước tính, phù hợp với các quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Thời gian tính khấu hao cụ thể của các loại tài sản như sau:

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	25
Máy móc, thiết bị	03 - 05
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 07
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 07
Tài sản cố định hữu hình khác	03 - 07

4.9 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc, phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Việc khấu hao các tài sản này được áp dụng giống như đối với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

4.10 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được ghi nhận theo thực tế phát sinh, bao gồm: chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng, chi phí sửa chữa máy móc thiết bị, chi phí vận chuyển, lắp đặt trạm nghiên, chi phí bảo hiểm xe cơ giới, chi phí mua phương tiện di chuyển, chi phí bảo hiểm xe ô tô, chi phí đào tạo và lương cho nhân viên lớp vận hành phát sinh trong giai đoạn trước hoạt động cụ thể như sau:

- Chi phí công cụ, dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ dưới 12 tháng đến 36 tháng kể từ thời điểm đưa vào sử dụng. Riêng các công cụ, dụng cụ của các đội giao khoán được phân bổ trong thời gian từ 12 tháng đến 36 tháng theo đánh giá của Ban Giám đốc để phù hợp với tình hình hoạt động của Công ty.
- Chi phí sửa chữa tài sản cố định được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ trên 12 tháng đến 36 tháng kể từ khi sửa chữa hoàn thành;
- Chi phí vận chuyển, lắp đặt trạm nghiên và chi phí bảo hiểm xe cơ giới được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 12 tháng kể từ thời điểm phát sinh.
- Chi phí mua nhơơ tiên di chuyển là chi phí mua xe máy Honda được phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng với tỷ lệ phân bổ là 1,7%/tháng.
- Chi phí mua bảo hiểm xe ô tô được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian bảo hiểm của hợp đồng.
- Chi phí đào tạo và lương cho nhân viên lớp vận hành rong giai đoạn trước hoạt động được phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng thời gian phân bổ là tối đa không quá 03 năm khi Công ty chính thức đi vào hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

Công ty căn cứ vào thời gian trả trước theo hợp đồng của từng loại chi phí để phân loại chi phí trả trước ngắn hạn hoặc dài hạn và không thực hiện tái phân loại tại thời điểm báo cáo.

4.11 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- + Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- + Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ, bao gồm: cổ tức và lợi nhuận phải trả; thuế thu nhập cá nhân phải trả; các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; quỹ khen thưởng ban điều hành; phải trả về các khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản nợ phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn và đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo nguyên tắc như trình bày tại thuyết minh số 4.3.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng xảy ra, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

4.12 Vay và nợ thuê tài chính

Vay và nợ thuê tài chính là các khoản đi vay, được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay và theo kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng được trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn, các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

4.13 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, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, ngoại trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư, xây dựng cơ bản 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, được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định của chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - Chi phí đi vay.

4.14 Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng trong kỳ do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, bao gồm: chi phí lãi vay phải trả, trích trước chi phí thí nghiệm và các chi phí phải trả khác.

4.15 Vốn chủ sở hữu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

Vốn góp của chủ sở hữu tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm phản ánh vốn góp cổ đông trong và ngoài doanh nghiệp, được ghi nhận theo số vốn thực góp của các cổ đông góp cổ phần, tính theo mệnh giá cổ phiếu đã phát hành.

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

Lợi ích cổ đông không kiểm soát là một phần lợi nhuận và giá trị tài sản thuần của một công ty con được xác định tương ứng cho các phần lợi ích không phải do công ty mẹ sở hữu một cách trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua các công ty con. Lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất thành một chỉ tiêu riêng thuộc phần vốn chủ sở hữu. Phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát cũng được trình bày thành chỉ tiêu riêng biệt trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.16 Doanh thu và thu nhập khác

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

Doanh thu hoạt động tài chính là lãi tiền gửi và cổ tức, lợi nhuận được chia, cụ thể như sau:

- Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.
- Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận theo thông báo chia cổ tức của bên nhận đầu tư.

Thu nhập khác phản ánh các khoản thu nhập phát sinh từ các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty, ngoài các khoản doanh thu nêu trên.

4.17 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu là giảm giá hàng bán. Giảm giá hàng bán phản ánh khoản giảm trừ cho người mua do ghi nhận doanh thu theo giá trị thực hiện trong các năm trước nhiều hơn giá trị quyết toán.

4.18 Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán được ghi nhận theo thực tế phát sinh phù hợp với doanh thu, giá vốn là giá thành của các công trình xây dựng và hoạt động phục vụ xây lắp tiêu thụ trong năm.

4.19 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm lãi tiền vay, lỗ do thanh lý khoản đầu tư tài chính và lỗ chênh lệch tỷ giá, cụ thể như sau:

- Lãi tiền vay được ghi nhận theo thực tế phát sinh trên cơ sở số tiền vay và lãi suất vay từng kỳ thực tế.
- Lỗ do thanh lý khoản đầu tư tài chính phản ánh các khoản chi phí phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ thanh lý khoản đầu tư tài chính, được ghi nhận trên cơ sở chênh lệch giữa giá bán thấp hơn giá ghi sổ của khoản đầu tư tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

- Chênh lệch tỷ giá phản ánh các khoản lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ phát sinh có gốc ngoại tệ và lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm báo cáo.

4.20 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của Công ty phát sinh trong kỳ kế toán, bao gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động; khấu hao tài sản cố định dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...)

4.21 Thuế

Chi phí thuế thu nhập hiện hành phản ánh số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp phát sinh trong năm và số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp bổ sung do phát hiện sai sót không trọng yếu của các năm trước.

Thu nhập tính thuế có thể khác với tổng lợi nhuận kế toán trước thuế được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định nghĩa vụ về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

4.22 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính hợp nhất, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty xác định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính hợp nhất, thành nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định phân loại các nợ phải trả tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, nợ phải trả tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác, vay và nợ thuê tài chính.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính được phản ánh theo giá trị hợp lý. Trường hợp chưa có quy định về việc xác định lại giá trị hợp lý của các công cụ tài chính thì trình bày theo giá trị ghi sổ.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán hợp nhất, nếu và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

4.23 Bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan với Công ty nếu có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động hoặc có chung các thành viên quản lý chủ chốt hoặc cùng chịu sự chi phối của một công ty khác (cùng thuộc Tập đoàn, Tổng công ty).

Các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty: những người lãnh đạo, các cán bộ quản lý của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.

Tổng công ty Sông Đà góp vốn đầu tư vào Công ty với tỷ lệ 51% vốn điều lệ, có khả năng kiểm soát đối với Công ty trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Theo đó, Tổng công ty Sông Đà được coi là bên liên quan của Công ty.

Ông Nguyễn Văn Bình là Chủ tịch Hội đồng quản trị, là người ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động của Công ty. Ông Nguyễn Văn Năm là Tổng Giám đốc Công ty, thành viên Hội đồng quản trị. Ông Bùi Hữu An là Phó Tổng Giám đốc Công ty, ông Lê Ngọc Minh là Phó Tổng Giám đốc, ông Đặng Bá Điền là Phó Tổng Giám đốc Công ty, thành viên Hội đồng quản trị, ông Phí Đình Mạnh là Phó Tổng Giám đốc Công ty, ông Lê Hữu Phước là thành viên Hội đồng quản trị, ông Võ Thanh Hùng là thành viên Hội đồng quản trị. Theo đó, ông Nguyễn Văn Bình, ông Nguyễn Văn Năm, ông Bùi Hữu An, ông Vũ Ngọc Dũng, ông Phí Đình Mạnh, ông Lê Hữu Phước, ông Võ Thanh Hùng được coi là bên liên quan của Công ty.

Thông tin với các bên liên quan được trình bày tại thuyết minh số 15, 20, 21, 33.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 09 năm 2016

Mẫu số: 03/BCQT
Ban hành kèm theo
Quyết định số: 192
TĐSD/HĐQT
Ngày 30/11/2010 của

TT	TÀI SẢN	MS	Thuyết minh	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		894,417,709,863	777,113,030,076
I	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	05	30,105,493,610	12,257,822,877
1	Tiền	111		30,105,493,610	12,257,822,877
2	Các khoản tương đương tiền	112			
II	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120			
1	Đầu tư ngắn hạn	121			
2	Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn	129			
III	Các khoản phải thu	130		442,649,875,789	381,756,379,813
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	07	336,011,059,754	297,908,150,357
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		63,163,607,078	42,618,312,394
3	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		1,265,860,531	1,265,860,531
4	Các khoản phải thu khác	136	08	46,892,734,054	45,040,164,159
5	Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	137	09	(4,683,385,628)	(5,076,107,628)
IV	Hàng tồn kho	140		402,035,509,773	367,006,578,394
1	Hàng tồn kho	141	11	402,035,509,773	367,006,578,394
2	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V	Tài sản ngắn hạn khác	150		19,626,830,691	16,092,248,992
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.1	10,098,868,100	3,460,761,958
2	Thuế GTGT được khấu trừ	152		9,508,095,496	12,618,067,382
3	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà Nước	154		19,867,095	13,419,652
4	Tài sản ngắn hạn khác	155			
B	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		771,177,499,803	780,132,092,535
I	Các khoản phải thu dài hạn	210		780,000,000	6,780,009,600
1	Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2	Vốn kinh doanh ở đơn vị	212			
3	Phải thu dài hạn nội bộ	213			
4	Phải thu dài hạn khác	214		780,000,000	6,780,009,600
5	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
II	Tài sản cố định	220	13	697,332,655,682	66,807,156,422
1	Tài sản cố định hữu hình	221		697,332,655,682	66,807,156,422
	- Nguyên giá	222		864,534,111,655	205,075,555,309
	- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(167,201,455,973)	(138,268,398,887)
2	Tài sản cố định thuê tài chính	224			
	- Nguyên giá	225			
	- Giá trị hao mòn lũy kế	226			
3	Tài sản cố định vô hình	227			
	- Nguyên giá	228			
	- Giá trị hao mòn lũy kế	229			
4	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230			
III	Tài sản dở dang dài hạn	240	14	21,351,925,622	651,723,700,035
1	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		21,351,925,622	651,723,700,035
IV	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	06	42,754,056,611	46,882,456,611
1	Đầu tư vào công ty con	251			
2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3	Đầu tư dài hạn khác	258	06	42,754,056,611	46,882,456,611
4	Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn	259			
V	Tài sản dài hạn khác	260		8,958,861,888	7,938,769,867
1	Chi phí trả trước dài hạn	261	12.2	8,958,861,888	7,938,769,867
2	Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	262			
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN			1,665,595,209,666	1,557,245,122,611

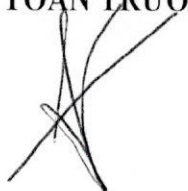
TT	NGUỒN VỐN	MS		SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
A	NỢ PHẢI TRẢ	300		1,370,293,784,165	1,264,020,471,090
I	Nợ ngắn hạn	310		929,080,526,998	840,307,675,559
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	213,092,164,873	254,647,688,825
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		81,145,812,578	23,296,325,981
3	Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước	313	16	14,291,420,755	17,816,636,634
4	Phải trả người lao động	314		40,092,037,022	47,176,277,387
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	78,324,772,713	65,906,430,407
6	Phải trả ngắn hạn khác	316	18	35,668,775,627	19,555,377,303
7	Phải trả nội bộ	317			
8	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	318			
9	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	464,827,857,706	410,620,107,992
10	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1,637,685,724	1,288,831,030
II	Nợ dài hạn	330		441,213,257,167	423,712,795,531
1	Phải trả dài hạn người bán	331			
2	Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3	Chi phí phải trả dài hạn	333		0	
4	Phải trả dài hạn khác	334			
5	Vay và nợ dài hạn	335	19	441,213,257,167	423,712,795,531
6	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	336			
7	Dự phòng trợ cấp mất việc làm	337			
8	Dự phòng phải trả dài hạn	338			
B	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	20	295,301,425,501	293,224,651,521
I	Vốn chủ sở hữu	410		295,301,425,501	293,224,651,521
1	Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	159,993,560,000	159,993,560,000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411A		159,993,560,000	159,993,560,000
	- Cổ phiếu ưu đãi	411B			
2	Thặng dư vốn cổ phần	412	20	100,029,499,600	100,029,499,600
3	Vốn khác của chủ sở hữu	413			
4	Cổ phiếu ngân quỹ	414			
5	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415			
6	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416			
7	Quỹ đầu tư phát triển	417		23,073,123,193	22,248,413,805
8	Quỹ dự phòng tài chính	418			
9	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419			
10	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	20	10,030,302,183	8,778,237,591
	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	420A		(468,827,354)	1,443,332,500
	LNST chưa phân phối kỳ này	420B		10,499,129,537	7,334,905,091
11	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	421			
12	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	422		2,174,940,525	2,174,940,525
II	Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	431			
2	Nguồn kinh phí	432			
3	Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433			
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN			1,665,595,209,666	1,557,245,122,611

Gia Lai, ngày 14 tháng 10 năm 2016

LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC


ĐINH THẾ TÙNG

PHẠM NGỌC AN

NGUYỄN VĂN NĂM

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý III & lũy kế năm 2016

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III/2016	Quý III/2015	Lũy kế từ 01/01/2016 đến 30/09/2016	Lũy kế từ 01/01/2015 đến 30/09/2015
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	168,072,094,104	155,857,500,478	410,194,144,673	549,806,582,636
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	02	21	35,151,107,373	1,282,216,374	35,241,707,659	1,411,353,236
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	22	132,920,986,731	154,575,284,104	374,952,437,014	548,395,229,400
4	Giá vốn hàng bán	11	22	114,658,519,435	133,637,299,297	277,539,964,850	473,207,777,501
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20	23	18,262,467,296	20,937,984,807	97,412,472,164	75,187,451,899
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	8,910,290	15,054,566	477,165,364	322,030,095
7	Chi phí tài chính	22	24	12,708,036,575	6,648,772,486	52,512,226,254	19,750,113,114
8	Trong đó: chi phí lãi vay	23	24	11,151,388,193	5,524,266,197	50,955,577,872	18,406,689,436
9	Chi phí bán hàng	25	-	-	-	-	-
10	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	12,621,908,818	8,130,640,743	37,875,255,380	37,556,579,099
11	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25-26)}	30	26	(7,058,567,807)	6,173,626,144	7,502,155,894	18,202,789,781
12	Thu nhập khác	31	26	-	23,636,362	4,210,939,263	1,227,212,142
13	Chi phí khác	32	26	100,898,889	83,204,987	209,562,873	3,254,240,167
14	Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	27	(100,898,889)	(59,568,625)	4,001,376,390	(2,027,028,025)
15	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	28	(7,159,466,696)	6,114,057,519	11,503,532,284	16,175,761,756
16	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	28	-	-	1,014,725,610	2,264,138,671
17	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	-	-	-	-	-
17.1	Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60	29	(7,159,466,696)	6,114,057,519	10,488,806,674	13,911,623,085
17.2	Lợi ích của cổ đông thiểu số	61	29	(85,904,286)	-	54,160,204	(1,076,362)
18	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Công ty mẹ	62	29	(7,073,562,410)	6,116,210,243	10,434,646,470	13,912,699,447
19	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	-	-	-	-	-
19	Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71	-	-	-	-	-

LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG



ĐINH THẾ TÙNG

PHẠM NGỌC AN



NGUYỄN VĂN NĂM

T.G. Lai, ngày 14 tháng 10 năm 2016

TỔNG CÔNG TY SÔNG ĐÀ
CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 3

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/09/2016

STT	Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ 01/01/2016 đến 30/09/2016	Luỹ kế từ 01/01/2015 đến 30/09/2015
1	2	2		3	4
I	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1	Lợi nhuận trước thuế	01		11,503,532,284	16,175,761,756
2	Điều chỉnh cho các khoản				
-	Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		29,562,576,632	8,918,621,424
-	Các khoản dự phòng	03		(392,722,000)	2,943,942,565
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		(59,913,030)	
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(34,772,744)	(122,939,719)
-	Chi phí lãi vay	06		53,375,610,227	18,406,689,436
-	Các khoản điều chỉnh khác	07			
3	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi VLD	08		93,954,311,369	46,322,075,462
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		3,614,731,651	88,564,616,250
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(35,623,952,653)	(140,456,842,864)
-	Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(794,220,432)	(41,924,193,370)
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(7,467,348,787)	2,905,506,569
-	Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
-	Tiền lãi vay đã trả	14		(51,318,662,372)	(18,406,689,436)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(3,885,515,251)	(2,400,000,000)
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			
-	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(63,500,000)	(48,000,000)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(1,584,156,475)	(65,443,527,389)
II	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH	21		(35,313,150,192)	(76,347,259,020)
2	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH	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		4,000,000,000	5,000,000,000
7	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		477,165,364	322,030,095

STT	Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ 01/01/2016 đến 30/09/2016	Lũy kế từ 01/01/2015 đến 30/09/2015
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(30,835,984,828)	(71,025,228,925)
III	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp	31		-	
2	Tiền thu từ đi vay	33		442,897,857,706	367,856,937,605
3	Tiền trả nợ gốc vay	34		(392,616,595,670)	(280,788,957,422)
4	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35			
5	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(13,450,000)	
IV	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		50,267,812,036	87,067,980,183
V	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		17,847,670,733	(49,400,776,131)
VI	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		12,257,822,877	61,098,379,747
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
VII	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	05	30,105,493,610	11,697,603,616

LẬP BIỂU



ĐINH THẾ TÙNG

KẾ TOÁN TRƯỞNG



PHẠM NGỌC AN

Gia Lai, ngày 14 tháng 10 năm 2016

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN VĂN NĂM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5 TIỀN

	30/09/2016	31/12/2015
	VND	VND
Tiền mặt	9,874,875,283	2,998,541,982
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	20,230,618,327	9,259,280,895
Cộng	30,105,493,610	12,257,822,877

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

6 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
			VND	VND
			Giá trị hợp lý	Giá trị hợp lý
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	-	-	-	-
- Đầu tư vào đơn vị khác	42,754,056,611	-	42,754,056,611	46,882,456,611

Thông tin chi tiết về các khoản đầu tư vào đơn vị khác tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm như sau:

	30/09/2016		01/01/2016		Đơn vị tính: VND
	Số lượng	Giá gốc	Số lượng	Giá gốc	
Tổng giá trị cổ phiếu	3,940,957	39,754,056,611	4,340,957	43,882,456,611	
Công ty Cổ phần Sông Đà An Nhân	3,280,037	33,854,056,611	3,680,037	37,982,456,611	43,882,456,611
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Vân Phong	345,000	3,450,000,000	345,000	3,450,000,000	37,982,456,611
Công ty Cổ phần Thủy điện ĐăkPsi	100,000	1,000,000,000	100,000	1,000,000,000	-
Công ty Cổ phần Sông Đà 6	165,920	950,000,000	165,920	950,000,000	1,000,000,000
Công ty Cổ phần Thủy điện Đăk Sor 3	50,000	500,000,000	50,000	500,000,000	950,000,000
Các khoản đầu tư khác	-	3,000,000,000	-	3,000,000,000	500,000,000
Góp vốn hợp tác kinh doanh với Công ty Cổ phần Sông Đà An Nhân	-	3,000,000,000	-	3,000,000,000	3,000,000,000
Cộng		42,754,056,611		42,754,056,611	46,882,456,611

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

7 PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
7.1 Ngắn hạn	336,011,059,754	297,908,150,357
Các khoản phải thu của khách hàng chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải thu khách hàng	258,700,450,900	96,480,981,477
<i>Ban điều hành dự án thủy điện Đồng Nai 5 - Tổng công</i>	<i>196,838,377,716</i>	<i>75,571,278,955</i>
<i>Ban điều hành dự án Thủy điện Xêcamán 1</i>	<i>61,862,073,184</i>	<i>20,909,702,522</i>
Các khoản phải thu của khách hàng khác	77,310,608,854	201,427,168,880
7.2 Dài hạn	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)
8 CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	30/09/2016		31/12/2015	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
8.1 Ngắn hạn				
Tạm ứng	46,892,734,054	-	45,040,164,159	(387,722,000)
Ký cược, ký quỹ	9,903,150,925	-	10,804,317,872	
Phải thu khác	1,300,000	-	1,300,000	
Phải thu tiền bảo hiểm của người lao động	36,988,283,129	-	34,234,546,287	(387,722,000)
Phải thu tạm ứng lương	390,520,567		1,093,018,136	
	180,872,000		185,872,000	
Phải thu từ cơ quan BHXH tiền chế độ của người lao động	272,325,613		272,325,613	
Phải thu tiền bếp ăn tập thể	54,190,022		54,190,022	
Phải thu tiền bồi dưỡng 30/4 và 1/5	392,908,006		392,908,006	
Phải thu tạm ứng khó đòi	387,722,000		387,722,000	(387,722,000)
Phải thu thuế thu nhập cá nhân của người lao động	75,321,462		75,321,462	
Phải thu Ban điều hành dự án Thủy điện Sesan 3	93,217,449		93,217,449	
Phải thu Ban điều hành dự án Thủy điện Pleikrong	1,229,784,245		1,229,784,245	
Phải thu tiền lương, vật tư ứng đối cơ động	-		902,617,877	
Phải thu vật tư chờ quyết toán	3,668,005,410		2,575,954,905	
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Thương mại (*)	10,050,000,000		10,050,000,000	
Phải thu của cán bộ nhân viên tiền mua nhà chung cư	4,828,500,000		5,630,500,000	
Phải thu công ty B.Fouress Private Limited về tiền thuê nhà thầu nộp hộ	1,001,091,026		1,001,091,026	
Công ty TNHH GKC	150,000,000		150,000,000	
Phải thu tiền điện thoại vượt khoán	14,213,825,329		1,606,849	
Phải thu khác			10,138,416,697	
8.2 Dài hạn				
Ký cược, ký quỹ	780,000,000	-	6,780,009,600	
Ký quỹ dài hạn Ngân hàng Phát triển Kon Tum	780,000,000		6,780,009,600	
Ký quỹ dài hạn NHNN & PTNT VN - CN Kon Tum	780,000,000		780,000,000	
			6,000,009,600	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)
9 DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

MẪU B 09 - DN/HN

	30/09/2016	31/12/2015
	VND	VND
9.1 Ngắn hạn		
Số dư đầu năm	(5,076,107,628)	(1,794,307,326)
Trích lập dự phòng		(3,331,664,565)
Hoàn nhập dự phòng	392,722,000	49,864,263
Các khoản dự phòng đã sử dụng	-	-
Số dư cuối năm	(4,683,385,628)	(5,076,107,628)
Trong đó:		
- Phải thu của khách hàng	(1,617,192,896)	(1,617,192,896)
- Phải thu trả trước người bán	(1,224,875,502)	(1,224,875,502)
- Phải thu về cho vay	-	-
- Phải thu tạm ứng	(1,851,317,230)	(1,846,317,230)
- Phải thu khác	(387,722,000)	(387,722,000)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

10 NỢ XẤU

	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
		VND		VND
	4,688,385,628	30/09/2016	5,076,107,628	31/12/2015

MÃU B 09 - DN/HN

4,688,385,628

30/09/2016

VND

Giá trị có thể thu hồi

VND

Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi

11,050,526,357

6,362,140,729

11,050,526,357

5,974,418,729

Các khoản phải thu

9,825,650,855

6,362,140,729

9,825,650,855

5,974,418,729

- Ban điều hành dự án thủy điện Sông Tranh 2

2,521,379,794

2,909,101,794

2,521,379,794

2,521,379,794

Thời gian quá hạn: từ 36 tháng trở lên

7,304,271,061

3,453,038,935

7,304,271,061

3,453,038,935

Giá trị các khoản nợ phải thu quá hạn

1,224,875,502

-

1,224,875,502

-

- Các đối tượng khác

1,174,875,502

-

1,174,875,502

-

Các khoản trả trước người bán

50,000,000

-

50,000,000

-

- Doanh nghiệp tư nhân Trường An

1,174,875,502

-

1,174,875,502

-

Thời gian quá hạn: từ 36 tháng trở lên

-

-

-

-

Giá trị các khoản nợ phải thu quá hạn

-

-

-

-

- Các đối tượng khác

-

-

-

-

11 HÀNG TỒN KHO

11.1 Hàng tồn kho

	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
		VND		VND
	19,930,560,414	-	14,172,100,874	-
	2,895,606,500	-	1,732,954,688	-
	377,763,841,941	-	346,830,788,627	-
	1,445,500,918	-	4,270,734,205	-
	402,035,509,773	-	367,006,578,394	-

30/09/2016

VND

Dự phòng

VND

31/12/2015

VND

Dự phòng

Nguyên liệu, vật liệu

19,930,560,414

-

14,172,100,874

-

Công cụ, dụng cụ

2,895,606,500

-

1,732,954,688

-

Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang

377,763,841,941

-

346,830,788,627

-

Thành phẩm

1,445,500,918

-

4,270,734,205

-

Cộng

402,035,509,773

-

367,006,578,394

-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)
12 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

MẪU B 09 - DN/HN

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
12.1 Ngắn hạn	10,071,701,433	3,460,761,958
Giá trị còn lại của công cụ dụng cụ chờ phân bổ	10,071,701,433	3,309,315,167
Chi phí sửa chữa máy móc thiết bị	-	-
Chi phí lắp đặt trạm nghiên	-	83,992,665
Chi phí bảo hiểm xe cơ giới	-	67,454,126
12.2 Dài hạn	8,958,861,888	7,938,769,867
Giá trị còn lại của công cụ dụng cụ chờ phân bổ	7,343,898,687	5,412,875,196
Chi phí đi chuyên lực lượng thi công	-	-
Chi phí sửa chữa máy móc thiết bị	341,189,556	759,290,113
Chi phí vận chuyển, lắp đặt trạm nghiên	-	-
Chi phí đào tạo và lương cho các nhân viên lớp vận hành	1,273,773,645	1,766,604,558

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MÁU B 09 - DN/HN

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
Nguyên giá						
Tại ngày 01/01/2016	4,611,148,000	145,451,565,948	53,621,077,726	784,218,181	607,545,454	205,075,555,309
Mua trong năm	417,068,756,491	241,667,149,583	140,000,000	582,650,272	-	659,458,556,346
Tại ngày 30/09/2016	421,679,904,491	387,118,715,531	53,761,077,726	1,366,868,453	607,545,454	864,534,111,655
Giá trị hao mòn lũy kế						
Tại ngày 01/01/2016	1,296,489,763	89,431,421,602	46,706,169,576	492,924,007	341,393,939	138,268,398,887
Khấu hao trong năm	12,828,734,730	13,548,291,481	2,151,666,246	343,000,993	61,363,636	28,933,057,086
Tại ngày 30/09/2016	14,125,224,493	102,979,713,083	48,857,835,822	835,925,000	402,757,575	167,201,455,973
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01/01/2016	3,314,658,237	56,020,144,346	6,914,908,150	291,294,174	266,151,515	66,807,156,422
Tại ngày 30/09/2016	407,554,679,998	284,139,002,448	4,903,241,904	530,943,453	204,787,879	697,332,655,682

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

14 TÀI SẢN DỄ DANG DÀI HẠN

14.2 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Tại ngày 01 tháng 01		440,562,184,929
Tăng trong năm	21,351,925,622	223,708,910,569
Mua sắm tài sản cố định	144,343,492	3,240,951,819
Xây dựng cơ bản tài sản cố định	21,207,582,130	220,467,958,750
Giảm trong năm	-	12,547,395,463
Kết chuyển sang tài sản cố định		11,968,224,546
Kết chuyển vào chi phí sản xuất kinh doanh		228,830,668
Kết chuyển giảm khác		350,340,249
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016	21,351,925,622	651,723,700,035

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
Công trình Thủy điện Đắk Lô	676,234,257	651,579,356,543
Ban quản lý dự án Nhà Ba Đình	68,207,128	68,207,128
Chi phí đầu tư mua máy chủ	76,136,364	76,136,364
Chi phí mua sắm 02 cần trục 16 tấn	-	
Giá trị còn lại của chi phí sửa chữa xe ô tô Transico	-	
Cộng	820,577,749	651,723,700,035

15 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
15.1 Ngắn hạn	213,092,164,873	254,647,688,825
Các khoản phải trả người bán chiếm từ 10% trở lên		
<i>Công ty Xi măng Sông Đà YaLy</i>	35,785,382,052	25,985,352,030
Phải trả cho các đối tượng khác	177,306,782,821	228,662,336,795

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

16 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31/12/2015	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	30/09/2016
	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng đầu ra (1)	5,510,122,551	7,032,703,202	7,653,669,557	4,889,156,196
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	-	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	6,804,279,210	1,014,725,610	3,885,515,251	3,933,489,569
Thuế thu nhập cá nhân	1,585,053,029	189,388,295	222,848,178	1,551,593,146
Thuế tài nguyên	-	-	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	123,006,480	123,006,480	-
Thuế bảo vệ môi trường	-	-	-	-
Các loại thuế khác	3,917,181,844	6,000,000	6,000,000	3,917,181,844
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	6,000,000	6,000,000	-
Cộng	17,816,636,634	8,371,823,587	11,897,039,466	14,291,420,755

Trong đó:

16.1 Phải nộp

16.2 Phải thu

(1)

Thuế GTGT đầu ra phải nộp
Thuế GTGT giảm do giám doanh thu
Thuế GTGT đầu vào khấu trừ

16,885,439,667

3,499,191,093

6,334,700,870

7,051,547,704

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

17 CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
17.1 Ngắn hạn	78,324,772,713	65,906,430,407
Trích trước chi phí tiền khối lượng các đơn vị	-	-
Chi phí lãi vay phải trả	1,938,446,303	63,901,645,577
Trích trước tiền thuê ca máy	-	-
Trích trước chi phí thí nghiệm	-	64,832,416
Chi phí phải trả khác	76,386,326,410	1,939,952,414
17.1 Dài hạn	-	-
Lãi vay phải trả	-	-
Chi phí phải trả khác	-	-

Chi phí phải trả cho bên liên quan

18 PHẢI TRẢ KHÁC

	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND
18.1 Ngắn hạn	35,668,775,627	19,555,377,303
Kinh phí công đoàn	1,251,404,145	805,523,464
Bảo hiểm xã hội	3,256,437,397	4,750,656,598
Bảo hiểm y tế	869,706,456	306,200,751
Bảo hiểm thất nghiệp	696,701,099	457,637,072
Các khoản phải trả, phải nộp khác	29,594,526,530	13,235,359,418
<i>Quỹ Sông Đà</i>	<i>17,841,503</i>	<i>327,015,007</i>
<i>Các quỹ công ty</i>	<i>8,671,075</i>	<i>8,671,075</i>
<i>Kinh phí công đoàn thu người lao động</i>	<i>10,461,959</i>	<i>10,461,959</i>
<i>Vật tư tạm nhập chưa có hóa đơn</i>	<i>3,793,874,941</i>	<i>784,134,152</i>
<i>Thuế thu nhập cá nhân phải trả</i>	<i>16,317,718</i>	<i>47,580,638</i>
<i>Có tức phải trả năm 2009 và năm 2010</i>	<i>91,426,398</i>	<i>92,626,398</i>
<i>Có tức phải trả năm 2014</i>	<i>177,923,275</i>	<i>190,173,275</i>
<i>Có tức phải trả năm 2015</i>	<i>7,999,678,000</i>	<i>-</i>
<i>Quỹ khen thưởng ban điều hành</i>	<i>500,000,000</i>	<i>500,000,000</i>
<i>Phải trả các đội khoán ngoài</i>	<i>1,197,465,786</i>	<i>1,281,476,975</i>
<i>Các khoản phải trả khác</i>	<i>15,780,865,875</i>	<i>9,993,219,939</i>
18.2 Dài hạn	-	-
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	-	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

19 VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

19.1 Các khoản vay

	30/06/2016		01/01/2016		VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	
Vay ngắn hạn	464,827,857,706	464,827,857,706	409,827,857,706	355,620,107,992	410,620,107,992
NH TMCP BIDV Việt Nam - CN Gia Lai	454,027,857,706	454,027,857,706	399,027,857,706	337,530,107,992	392,530,107,992
NH NN & PT NT Việt Nam - CN Kon Tum	10,800,000,000	10,800,000,000	10,800,000,000	15,240,000,000	15,240,000,000
NH TMCP BIDV Vietinbank Kon Tum					
Vay cá nhân				2,850,000,000	2,850,000,000
Vay dài hạn	441,213,257,167	441,213,257,167	34,070,000,000	16,569,538,364	423,712,795,531
NH TMCP BIDV Việt Nam - CN Gia Lai	10,108,538,364	10,108,538,364	18,830,000,000	15,569,538,364	6,848,076,728
NH NN & PT NT Việt Nam - CN Kon Tum	431,104,718,803	431,104,718,803	15,240,000,000	1,000,000,000	416,864,718,803
Các cá nhân					
Cộng	906,041,114,873	906,041,114,873	443,897,857,706	372,189,646,356	834,332,903,523

19.2 Kỳ hạn thanh toán các khoản vay và nợ thuế tài chính dài hạn như sau:

Số cuối kỳ	Đơn vị tính: VND	Trên 1 năm trở xuống		Trên 1 năm đến 5 năm		Trên 5 năm
		Tổng nợ	Từ 1 năm trở xuống	Từ 1 năm đến 5 năm	Tổng nợ	
Các khoản vay						
<i>Vay dài hạn ngân hàng</i>						
+ Sông Đà 3		423,712,795,531	-	132,504,076,728	291,208,718,803	291,208,718,803
+ Đắk Lô		423,712,795,531	-	132,504,076,728	291,208,718,803	291,208,718,803
Cộng		423,712,795,531	-	132,504,076,728	291,208,718,803	291,208,718,803
Số đầu kỳ						
<i>Các khoản vay</i>						
<i>Vay dài hạn ngân hàng</i>						
+ Sông Đà 3		441,213,257,167	-	150,004,538,364	291,208,718,803	291,208,718,803
+ Đắk Lô		441,213,257,167	-	10,108,538,364	291,208,718,803	291,208,718,803
Cộng		441,213,257,167	-	139,896,000,000	150,004,538,364	291,208,718,803

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

20 VỐN CHỦ SỞ HỮU

Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu:

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng	Đơn vị tính: VND
Số đầu năm trước	159,993,560,000	100,029,499,600	19,729,154,307	11,976,271,411	2,186,258,122	293,914,743,440	
Lãi trong năm	-	-	-	7,334,905,091	-	7,334,905,091	
Tăng từ phân phối lợi nhuận	-	-	2,519,259,498	-	-	2,519,259,498	
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	8,787,310,575	-	8,787,310,575	
Lợi nhuận giảm do hợp nhất báo cáo	-	-	-	1,745,628,336	-	1,745,628,336	
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	
Số đầu năm nay	159,993,560,000	100,029,499,600	22,248,413,805	8,778,237,591	11,317,597	11,317,597	
Lãi trong năm nay	-	-	-	10,434,646,470	2,174,940,525	293,224,651,521	
Tăng từ phân phối lợi nhuận	-	-	824,709,388	0	-	10,434,646,470	
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	9,182,581,878	-	824,709,388	
Lợi nhuận tăng do hợp nhất báo cáo	-	-	-	-	-	9,182,581,878	
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	
Số cuối năm nay	159,993,560,000	100,029,499,600	23,073,123,193	10,030,302,183	2,174,940,525	295,301,425,501	

Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu Công ty mẹ

	30/06/2016	
	Vốn cổ phần thường	Vốn cổ phần ưu đãi
Tổng công ty Sông Đà	81,596,715,600	81,596,715,600
Các cổ đông khác	78,396,844,400	78,396,844,400
Cộng	159,993,560,000	159,993,560,000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

GIAO DỊCH VỀ VỐN VỚI CÁC CHỦ SỞ HỮU VÀ CHIA CỔ TỨC, PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

a. Vốn góp của chủ sở hữu	30/09/2016	31/12/2015
	VND	VND
Số đầu năm		
Tăng trong năm	262,289,000,000	262,289,000,000
Tăng bằng tiền	-	-
Tăng từ thặng dư vốn		
Tăng do chuyển đổi từ trái phiếu		
Trả cổ tức bằng cổ phiếu		
Nhà nước cấp vốn bằng tài sản		
Giảm trong năm		
Số cuối kỳ	<u>262,289,000,000</u>	<u>262,289,000,000</u>
b. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		
	30/09/2016	31/12/2015
	VND	VND
Số đầu năm		
Tăng trong năm	8,778,237,591	11,976,271,411
Lợi nhuận tăng trong năm	10,076,451,980	9,080,533,427
Lợi nhuận tăng do hợp nhất báo cáo	10,076,451,980	7,334,905,091
Giảm trong năm		1,745,628,336
Lợi nhuận giảm do hợp nhất báo cáo	8,824,387,388	12,278,567,247
Trích Quỹ đầu tư phát triển	-	-
Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi	412,354,694	7,999,678,000
Chia cổ tức	412,354,694	2,519,259,498
Quỹ khen thưởng ban hành	7,999,678,000	1,259,629,749
Trích quỹ dự phòng tài chính	412,354,694	500,000,000
	<u>10,030,302,183</u>	<u>8,778,237,591</u>
c. Cổ tức		
	30/09/2016	31/12/2015
	VND	VND
d. Cổ phiếu		
	20,230,618,327	9,259,280,895
	cổ phiếu	cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	15,999,356	15,999,356
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	15,999,356	15,999,356
Cổ phiếu phổ thông	15,999,356	15,999,356
Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là VCSH)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)		
Cổ phiếu phổ thông		
Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là VCSH)		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	15,999,356	15,999,356
Cổ phiếu phổ thông	15,999,356	15,999,356
	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)		MẪU B 09 - DN/HN
<i>Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là VCSH)</i>		
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND/ cổ phiếu)	10,000	10,000
e. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	30/09/2016 VND	31/12/2015 VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

21 DOANH THU	Luỹ kế từ 01/01/16 đến 30/09/16	Luỹ kế từ 01/01/15 đến 30/09/15
	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	410,194,144,673	549,806,582,636
Doanh thu khác	410,194,144,673	549,806,582,636
Giảm giá hàng bán	35,241,707,659	1,411,353,236
Hàng bán bị trả lại	35,241,707,659	1,411,353,236
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	374,952,437,014	548,395,229,400
22 GIÁ VỐN HÀNG BÁN	Luỹ kế từ 01/01/16 đến 30/09/16	Luỹ kế từ 01/01/15 đến 30/09/15
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	-	-
Giá vốn của thành phẩm đã bán	-	-
Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm bất động sản đã bán (-	-
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	277,539,964,850	473,207,777,501
Cộng	277,539,964,850	473,207,777,501
23 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	Luỹ kế từ 01/01/16 đến 30/09/16	Luỹ kế từ 01/01/15 đến 30/09/15
	VND	VND
Lãi bán các khoản đầu tư	477,165,364	312,357,942
Cộng	477,165,364	312,357,942
24 CHI PHÍ TÀI CHÍNH	Luỹ kế từ 01/01/16 đến 30/09/16	Luỹ kế từ 01/01/15 đến 30/09/15
	VND	VND
Lãi tiền vay	50,955,577,872	18,406,689,436
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	-	-
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	-	-
Đã thực hiện	1,556,648,382	-
Chưa thực hiện	-	-
Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) giảm giá chứng khoán kì	-	-
Chi phí tài chính khác	-	1,343,423,678
Cộng	52,512,226,254	19,750,113,114

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

	MÃU B 09 - DN/HN	
	Luỹ kế từ 01/01/16 đến 30/09/16	Luỹ kế từ 01/01/15 đến 30/09/15
	VND	VNI
25 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		
Các khoản ghi giảm khác		
Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên quản lý		
Chi phí khác bằng tiền		
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp khác		
	37,875,255,380	37,556,579,099
	<u>VND</u>	<u>VNI</u>
LỢI NHUẬN KHÁC		
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐS		
Xử lý các khoản thuế do xác định thừa		
Xử lý công nợ phải trả		
Thu từ bán hồ sơ thầu		
Thu nhập khác		
	4,210,939,263	1,227,212,142
	<u>4,210,939,263</u>	<u>1,227,212,142</u>
Giá trị còn lại của vật tư thanh lý		
Phạt vi phạm hành chính	-	-
Lãi chậm nộp bảo hiểm, chậm nộp thuế	-	-
Xử lý công nợ phải thu	-	-
Các khoản khác		
	209,562,873	3,254,240,167
	<u>209,562,873</u>	<u>3,254,240,167</u>
26 Chi phí khác		
27 Lợi nhuận khác		
	<u>4,001,376,390</u>	<u>(2,027,028,025)</u>
28 CHI PHÍ THUẾ TNDN HIỆN HÀNH		
	Luỹ kế từ 01/01/16 đến 30/09/16	Luỹ kế từ 01/01/15 đến 30/09/15
	VND	VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của công ty mẹ		
	1,014,725,610	2,264,138,671
Cộng	<u>1,014,725,610</u>	<u>2,264,138,671</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)
29 LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

MẪU B 09 - DN/HN

	Luỹ kế từ 01/01/16 đến 30/09/16	Luỹ kế từ 01/01/15 đến 30/09/15
	VND	VND
Lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế thu nhập doanh nghiệp	10,434,646,470	13,912,699,447
Các khoản điều chỉnh tăng (2a)	-	-
Các khoản điều chỉnh giảm (2b)	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (3)=(1)+(2a)-(2b)	10,434,646,470	13,912,699,447
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ (4)	15,999,356	15,999,356
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (5)=(3)/(4)	652	870

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

30. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất trong tương lai:

2. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ:

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường;

3. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ:

- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường;

31. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

Ban Giám đốc khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Giám đốc, trên các khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính tại ngày 31/12/2015 làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2016.

32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, nợ phải trả tài chính và công cụ vốn được trình bày tại thuyết minh số 4.22.

	Giá trị ghi sổ 30/09/2016 VND	Giá trị ghi sổ 01/01/2016 VND
Tài sản tài chính		
Tiền	30.105.493.610	61.098.379.747
Phải thu của khách hàng	336.011.059.754	163.928.670.551
Phải thu khác	46.224.770.970	48.607.388.819
Cộng	412.341.324.334	273.634.439.117
Nợ tài chính		
Phải trả người bán	213,092,164,873	250.235.820.843
Chi phí phải trả	78,324,772,713	30.988.481.072
Phải trả khác	35,668,775,627	21.353.150.156
Vay và nợ thuê tài chính	906.041.114.873	551.404.190.576
Cộng	1.223.126.828.086	853.981.642.647

Công ty trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo quy định của Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này hướng dẫn áp dụng chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn cụ thể cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính theo giá trị hợp lý. Công ty đã trình bày giá trị hợp lý của công cụ tài chính theo hướng dẫn về thuyết minh báo cáo tài chính của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính tại một số thuyết minh ở phần trên.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MÃU SỐ B09 - DN

Các hoạt động của Công ty phải chịu rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tiền tệ và rủi ro lãi suất), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm đặt mục tiêu và các nguyên tắc cơ bản về quản lý rủi ro tài chính cho Công ty. Ban Giám đốc lập các chính sách chi tiết như nhận diện và đo lường rủi ro, hạn mức rủi ro và các chiến lược phòng ngừa rủi ro. Việc quản lý rủi ro tài chính được nhân sự thuộc bộ phận tài chính thực hiện.

Các nhân sự thuộc bộ phận tài chính đo lường mức độ rủi ro thực tế so với hạn mức được đề ra và lập báo cáo thường xuyên để Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc xem xét. Thông tin trình bày sau đây là dựa trên thông tin mà Ban Giám đốc nhận được.

• **Rủi ro thị trường**

- *Rủi ro tiền tệ*

Việc kinh doanh của Công ty phải chịu rủi ro từ đồng Đô la Mỹ (USD) vì các giao dịch mua hàng lớn đều bằng USD.

Rủi ro tiền tệ của Công ty đối với USD như sau:

	30/09/2016 VND	01/01/2016 VND
Nợ tài chính		
Phải trả người bán		8.768.730.960
(Nợ)/tài sản tài chính thuần		8.768.730.960
Cộng: cam kết mua ngoại tệ		(8.768.730.960)
Trừ: mua bán ngoại tệ kỳ hạn		-
		-
Mức độ rủi ro tiền tệ		(8.768.730.960)

- *Rủi ro lãi suất*

Tại ngày 30/06/2016, lãi suất của các khoản vay ngắn hạn và dài hạn được cố định cho tới ngày thanh toán, do đó, Công ty không chịu rủi ro lãi suất.

• **Rủi ro tín dụng**

Chính sách của Công ty là chỉ giao dịch với các khách hàng có quá trình tín dụng tốt và thu được đủ tài sản đảm bảo phù hợp nhằm giảm rủi ro tín dụng. Đối với các tài sản tài chính khác, chính sách của Công ty là giao dịch với các tổ chức tài chính và các đối tác khác có xếp hạng tín nhiệm cao.

Mức rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính bằng với giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó trên bảng cân đối kế toán. Các nhóm tài sản tài chính lớn của Công ty là tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn), phải thu của khách hàng, phải thu khác.

- *Các tài sản tài chính không quá hạn cũng không bị giảm giá*

Tiền gửi ngân hàng không quá hạn cũng không bị giảm giá là các khoản tiền gửi chủ yếu tại các ngân hàng có xếp hạng tín nhiệm cao theo xác định của các cơ quan xếp hạng tín nhiệm quốc tế. Phải thu khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác không quá hạn cũng không bị giảm giá chủ yếu là từ các đối tượng có quá trình thanh toán tốt cho Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

- Tài sản tài chính quá hạn hoặc giảm giá

	30/09/2016 VND	01/01/2016 VND
Tài sản tài chính quá hạn		11.050.526.357
Quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm		-
Quá hạn từ 03 năm trở lên		11.050.526.357
Cộng		11.050.526.357

• **Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ gắn liền với các khoản nợ tài chính được thanh toán bằng cách giao tiền mặt hoặc một tài sản tài chính khác.

Bảng dưới đây phân tích các khoản nợ tài chính phi phái sinh vào các nhóm đáo hạn có liên quan dựa trên kỳ hạn còn lại từ ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất đến ngày đáo hạn theo hợp đồng. Các số tiền được trình bày trong bảng sau là các dòng tiền theo hợp đồng không chiết khấu.

	Đến 1 năm VND	Trên 1 năm VND
30/09/2016		
Phải trả người bán	240.226.800.712	-
Chi phí phải trả	88.755.897.949	-
Phải trả khác	39.970.169.767	-
Vay và nợ thuê tài chính	436.629.365.033	441.213.257.167
Cộng	805.582.233.461	441.213.257.167
01/01/2016		
Phải trả người bán	250.235.820.843	-
Chi phí phải trả	30.988.481.072	-
Phải trả khác	21.353.150.156	-
Vay và nợ thuê tài chính	225.667.833.697	325.736.356.879
Cộng	528.245.285.768	325.736.356.879

• **Đo lường theo giá trị hợp lý**

Giá trị ghi sổ trừ dự phòng (nếu có) đối với chứng khoán kinh doanh, phải thu khách hàng, phải thu về cho vay, phải thu khác, phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác, vay và nợ thuê tài chính là gần bằng với giá trị hợp lý của chúng.

33. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Giao dịch với các bên liên quan	Mối quan hệ	30/09/2016 VND	01/01/2016 VND
Tổng công ty Sông Đà	Công ty mẹ		
Phải thu về tiền khối lượng xây dựng cơ bản			1.351.376.000
Doanh thu			1.228.523.818

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

		Đơn vị tính: VND	
		30/09/2016	01/01/2016
		VND	VND
<i>Thuế GTGT đầu ra phải nộp</i>			122.852.182
Bù trừ công nợ phải thu khách hàng và phải trả người bán			1.351.376.000
Phải trả tiền phí bảo lãnh và tiền thuê văn phòng		37.676.377	435.004.995
Trả tiền thuê văn phòng		142.896.330	258.375.582
Số dư với các bên liên quan	Mối quan hệ		
		<u>30/09/2016</u>	<u>01/01/2016</u>
		<u>VND</u>	<u>VND</u>
Tổng công ty Sông Đà	Công ty mẹ		
Vốn góp		81.596.715.600	81.596.715.600
Phải trả chi phí lãi vay			206.220.305
Người mua trả tiền trước			2.829.096.505
Trả trước người bán			127.575.000
Phải trả người bán			210.895.779
Cộng			<u><u>2.172.000.000</u></u>

34. BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ BỘ PHẬN THEO KHU VỰC ĐỊA LÝ

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh do hoạt động chủ yếu của Công ty là hoạt động xây lắp và phục vụ xây lắp.

Bộ phận theo khu vực địa lý

Các thông tin bộ phận về khu vực địa lý của Công ty như sau:

Công ty không lập báo cáo kết quả kinh doanh bộ phận theo khu vực địa lý. Giá trị còn lại của các tài sản bộ phận, tăng tài sản cố định hữu hình và vô hình theo khu vực địa lý, nơi đặt các tài sản đó:

	Đơn vị tính: VND	
	Giá trị còn lại của tài sản bộ phận	
	30/09/2016	01/01/2016
Tỉnh Gia Lai	5.596.612.354	12.717.386.315
Tỉnh Đắk Nông	13.770.143.913	36.102.050.888
Tỉnh Kon Tum	677.965.899.415	17.987.719.219
Cộng	<u><u>697.332.655.682</u></u>	<u><u>66.807.156.422</u></u>

35. SỐ LIỆU SO SÁNH

Như đã trình bày tại thuyết minh số 3, kể từ ngày 01/01/2016, Công ty đã áp dụng Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính. Công ty đã trình bày lại các số liệu so sánh theo quy định của chế độ kế toán doanh nghiệp mới này.

Ảnh hưởng của việc áp dụng chuẩn mực/chế độ/quy định kế toán mới, thay đổi trong chính sách kế toán và điều chỉnh các sai sót đến số liệu so sánh trong báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

Đơn vị tính: VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 - DN

Bảng cân đối kế toán hợp nhất	Mã số	Số liệu trước điều chỉnh	Các điều chỉnh	Số liệu sau điều chỉnh	Ghi chú
Phải thu ngắn hạn khác	136				(1)
Tài sản ngắn hạn khác	155				(1)
Phải thu dài hạn khác	216				(2)
Tài sản dài hạn khác	268				(2)
Quỹ đầu tư phát triển	418				(3)

Người lập biểu



Đinh Thế Tùng

Kế toán trưởng



Phạm Ngọc An

Pleiku, ngày 14 tháng 10 năm 2016

Tổng Giám đốc



Nguyễn Văn Năm