

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2016

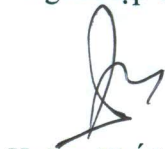
Đơn vị tính: Đồng

| TÀI SẢN | MÃ SỐ | THUYẾT MINH | SỐ CUỐI KỲ | SỐ ĐẦU NĂM |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A - TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 105.140.992.899 | 116.241.904.450 |
| I. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN | 110 | | 8.598.888.970 | 754.045.048 |
| 1. Tiền | 111 | | 8.598.888.970 | 754.045.048 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | | |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | - | - |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 | | | |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | 122 | | | |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | | |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 49.176.024.737 | 42.944.247.344 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | | 54.839.313.169 | 53.464.129.710 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | 4.210.717.545 | 103.852.715 |
| 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. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | | 12.779.852.647 | 13.058.662.009 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | | (22.653.858.624) | (23.682.397.090) |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | | |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 46.309.890.251 | 72.543.612.058 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | 46.309.890.251 | 72.543.612.058 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | | |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 1.056.188.941 | - |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | | | |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 1.056.188.941 | |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 153 | | | |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | | |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | | |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 28.132.364.977 | 26.502.178.490 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | - | - |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | | | |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | | | |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 213 | | | |
| 4. Phải thu nội bộ dài hạn | 214 | | | |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | | | |
| 6. Phải thu dài hạn khác | 216 | | | |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi | 219 | | | |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 22.128.238.616 | 23.493.022.598 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | | 22.128.238.616 | 23.493.022.598 |

| TÀI SẢN | MÃ SỐ | THUYẾT MINH | SỐ CUỐI KỲ | SỐ ĐẦU NĂM |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| - Nguyên giá | 222 | | 59.286.605.776 | 61.008.030.226 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (37.158.367.160) | (37.515.007.628) |
| 2. Tài sản 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 | | | |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | | - | - |
| - Nguyên giá | 231 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 232 | | | |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 2.735.164.164 | 1.732.553.957 |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | 2.735.164.164 | 1.732.553.957 |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | | | |
| V. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 42.712.200 | 42.712.200 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | | |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | | | |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | | 189.500.000 | 189.500.000 |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | 254 | | (146.787.800) | (146.787.800) |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | | |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 3.226.249.997 | 1.233.889.735 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | | 3.226.249.997 | 1.233.889.735 |
| 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 | | | |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200) | 270 | | 133.273.357.876 | 142.744.082.940 |
| C. Nợ phải trả | 300 | | 126.382.960.251 | 137.454.103.865 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 121.648.348.631 | 135.660.045.213 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | | 41.589.804.108 | 52.090.572.319 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 30.761.282.228 | 27.086.379.084 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 313 | | 1.561.425.290 | 2.356.151.113 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 3.918.153.984 | 3.064.935.466 |
| 5. Chi phí trả trước ngắn hạn | 315 | | | |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | | |
| 7. Phải trả theo tiến độ hợp đồng xây dựng | 317 | | | |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | | |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | | 15.335.176.192 | 20.611.888.283 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | | 28.482.506.829 | 30.450.118.948 |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | | |
| 12. Quỹ khen thưởng phúc lợi | 322 | | | |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | | | |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | | | |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 4.734.611.620 | 1.794.058.652 |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 | | | |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 | | | |

| TÀI SẢN | MÃ SỐ | THUYẾT MINH | SỐ CUỐI KỲ | SỐ ĐẦU NĂM |
|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 3. Chi phí trả trước dài hạn | 333 | | | |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 334 | | | |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn | 335 | | | |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | | | 18.669.233 |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | | | |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | | 4.734.611.620 | 1.775.389.419 |
| 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 | | | |
| D. VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 6.890.397.625 | 5.289.979.075 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | | 6.890.397.625 | 5.289.979.075 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | | |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 43.437.000.000 | 43.437.000.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | 411b | | | |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | 2.984.347.320 | 2.984.347.320 |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | | | |
| 4. Vốn của chủ sở hữu khác | 414 | | | |
| 5. Cổ phiếu quỹ | 415 | | | |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 | | | |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | | |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 15.132.059.403 | 15.132.059.403 |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | 419 | | | |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 420 | | | |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | (54.663.009.098) | (56.263.427.648) |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | - | |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | | |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | | |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | - | - |
| 1. Nguồn kinh phí | 431 | | | |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 432 | | | |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400) | 440 | | 133.273.357.876 | 142.744.082.940 |

Người lập biểu



Hoàng Thế Minh

Kế toán trưởng



Lê Thị Dung



Ngày 30 tháng 06 năm 2015

Tổng giám đốc



Hoàng Hải Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 2 năm 2016

Đơn vị tính: Đồng

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Quý 2 | | LK 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 | | 20.482.491.107 | 38.689.947.029 | 78.541.215.284 | 78.747.410.770 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | | | | |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02) | 10 | | 20.482.491.107 | 38.689.947.029 | 78.541.215.284 | 78.747.410.770 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | | 22.228.785.519 | 36.009.271.866 | 76.486.928.696 | 72.699.879.541 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11) | 20 | | -1.746.294.412 | 2.680.675.163 | 2.054.286.588 | 6.047.531.229 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | | 8.578.372 | 8.378.601 | 16.658.319 | 14.745.610 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | | 984.954.686 | 763.101.614 | 1.831.352.135 | 1.780.906.818 |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 984.954.686 | 763.101.614 | 1.831.352.135 | 1.780.906.818 |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | | 200.292.000 | 316.973.073 | 505.668.200 | 479.743.464 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | | 1.103.210.465 | 1.618.284.074 | 2.821.772.983 | 3.189.418.452 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26) | 30 | | -4.026.173.191 | -9.304.997 | -3.087.848.411 | 612.208.105 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | | 6.642.000.828 | 316.732.902 | 6.642.000.828 | 316.732.902 |
| 12. Chi phí khác | 32 | | 1.953.733.867 | 21.000 | 1.953.733.867 | 460.123.536 |
| 13. Lợi nhuận khác (40=31-32) | 40 | | 4.688.266.961 | 316.711.902 | 4.688.266.961 | -143.390.634 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40) | 50 | | 662.093.770 | 307.406.905 | 1.600.418.550 | 468.817.471 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | | | | | |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | | | | |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52) | 60 | | 662.093.770 | 307.406.905 | 1.600.418.550 | 468.817.471 |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | | | | | |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 71 | | | | | |

Người lập biểu



Hoàng Thế Minh

Kê toán trưởng



Lê Thị Dung

Lập, ngày 30 tháng 6 năm 2016

Tổng giám đốc



Hoàng Hải Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)
 Lập tại ngày 30 tháng 6 năm 2016

Đơn vị tính: đồng

| Chỉ tiêu | Mã số | Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|--|-----------|------------------------------------|------------------------|
| | | Năm nay | Năm trước |
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | |
| 1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác | 01 | 39.919.964.228 | 30.091.549.791 |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ | 02 | (27.816.162.953) | (27.466.242.670) |
| 3. Tiền chi trả cho người Lao động | 03 | (2.817.860.597) | (2.624.039.338) |
| 4. Tiền lãi vay đã trả | 04 | (984.954.686) | (763.101.614) |
| 5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 05 | | |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 06 | 5.374.120.588 | 2.205.775.291 |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 07 | (5.300.571.836) | (6.863.472.309) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | 8.374.534.744 | (5.419.530.849) |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 21 | | |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 22 | 6.230.000 | |
| 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 vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | 8.578.372 | 8.378.601 |
| Lưu chuyển tiền tệ từ hoạt động đầu tư | 30 | 14.808.372 | 8.378.601 |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 | | |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 | | |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | 33 | 20.676.114.252 | 15.710.658.479 |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | (23.639.939.459) | (15.052.520.122) |
| 5. Tiền chi góp đầu tư tài chính | 35 | | |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | |
| Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính | 40 | (2.963.825.207) | 658.138.357 |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40) | 50 | 5.425.517.909 | (4.753.013.891) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | 3.173.371.061 | 12.972.385.160 |
| ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái | 61 | - | - |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ(50+60+61) | 70 | 8.598.888.970 | 8.219.371.269 |

Người lập biểu



Hoàng Thế Minh

Kế toán trưởng



Lê Thị Dung

Lập ngày 30 tháng 6 năm 2016

Tổng Giám đốc



Hoàng Hải Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý 2 năm 2016

I/ Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp.

1. Hình thức sở hữu vốn:

Công ty cổ phần Sông Đà 25 được thành lập theo quyết định số 2284/QĐ - BXD ngày 13/12/2005 của Bộ trưởng Bộ xây dựng và hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2603000367 ngày 09/02/2006 thay đổi lần 14 ngày 20/5/2014 do sở kế hoạch đầu tư tỉnh Thanh Hoá cấp.

2. Lĩnh vực kinh doanh:

Công ty hoạt động trong lĩnh vực xây dựng, Sản xuất kinh doanh vật liệu xây dựng.

3. Ngành nghề kinh doanh:

Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2800221072 do sở kế hoạch đầu tư tỉnh Thanh Hoá cấp ngày 09/02/2006, thay đổi lần 11 ngày 01 tháng 6 năm 2012.

- Xây dựng nhà các loại
- Sản xuất kinh doanh vật tư, vật liệu xây dựng
- Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông thủy lợi, hạ tầng kỹ thuật, đường dây tải điện và trạm biến thế.
- Sản xuất kinh doanh cửa nhựa, Sản xuất kinh doanh cửa thép
- Xây dựng các công trình đường sắt và đường bộ.
- Kinh doanh bất động sản, đầu tư phát triển nhà
- Khai thác đất đá cát sỏi,
- Khoan phá đá nổ mìn công nghiệp.
- Tư vấn đấu thầu xây dựng, lập và quản lý dự án đầu tư xây dựng.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

- Đối với kinh doanh xây lắp chu kỳ sản xuất kinh doanh của công ty phụ thuộc vào tính chất đặc điểm của từng công trình hạng mục công trình mà công ty thi công.

- Đối với hoạt động sản xuất vật liệu xây dựng chu kỳ sản xuất kinh doanh thường 03 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính.

Công ty hoạt động kinh doanh trong lĩnh vực xây lắp, xây dựng các công trình công nghiệp, dân dụng, giao thông thủy lợi, thủy điện, phạm vi hoạt động rộng trên phạm vi cả nước, chi phí quản lý doanh nghiệp cao, trong năm tài chính do hệ lụy của khủng hoảng kinh tế Công ty gặp nhiều khó khăn trong công tác thu hồi công nợ để có vốn tái sản xuất kinh doanh, do chính sách hạn chế đầu tư công, thắt chặt tiền tệ của nhà nước các chủ đầu tư không bố trí được nguồn vốn thanh toán cho nhà thầu Công nợ phải thu cao, giá trị khối lượng thi công dở dang

lớn kéo dài nhiều năm không nghiệm thu và thanh toán được, Vốn lưu động không đáp ứng yêu cầu sản xuất kinh doanh, hạn chế khả năng kinh doanh của doanh nghiệp, thuế VAT ra đời không đồng bộ với các chế độ về xây dựng cơ bản.

Do những nguyên nhân trên làm ảnh hưởng lớn đến kết quả sản xuất kinh doanh và hạn chế sự phát triển của doanh nghiệp.

6. Cấu trúc doanh nghiệp

- Công ty có các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán kế toán phụ thuộc gồm

6.1. CN nhà máy gạch tuynen Quảng yên trụ sở tại Quảng yên Quảng xương Thanh Hóa

6.2. Xí nghiệp 25.1 – Tại trụ sở 100 Đường Trường thi TP Thanh Hóa

6.3. Xí nghiệp 25.2 – Tại trụ sở 100 Đường Trường thi TP Thanh Hóa

6.4. Xí nghiệp 25.4 – Tại trụ sở 100 Đường Trường thi TP Thanh Hóa

6.5. Xí nghiệp 25.5 – Tại trụ sở 100 Đường Trường thi TP Thanh Hóa

II/ Kỳ kế toán, đơn vị sử dụng trong kế toán.

1. **Niên độ kế toán:** Bắt đầu từ 01 - 01 kết thúc ngày 31-12 của năm dương lịch.

2. **Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán :** Việt Nam đồng

III/ Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng:

Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo thông tư số 200/2014/TT - BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ tài chính,

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

Công ty đã áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do nhà nước ban hành, các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng qui định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng

3. Hình thức kế toán áp dụng :

Công ty áp dụng hình thức kế toán trên máy vi tính

IV/ Các chính sách kế toán áp dụng.

1. Cơ sở lập báo cáo tài chính:

Báo cáo tài chính được lập bằng đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung tại Việt Nam.

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở tổng hợp các nghiệp vụ, giao dịch phát sinh và được ghi sổ kế toán tại các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc và tại văn phòng công ty

Trong báo cáo tài chính của công ty, các nghiệp vụ giao dịch nội bộ và số dư nội bộ có liên quan đến tài sản nguồn vốn và công nợ phải thu phải trả nội bộ đã được loại trừ.

2. Công cụ tài chính

2.1. Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn, tại thời

điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua / chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

2.2. Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả, tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các khoản chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính.

2.3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có tính chất thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.4 . Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản nợ khó thu đó.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thực hiện theo thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của

Bộ tài chính, thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu, có khả năng không thu được hoặc khách hàng chậm thanh toán. nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn

Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán nhỏ hơn 1 năm (hoặc trong 1 kỳ sản xuất kinh doanh được phân là tài sản ngắn hạn. Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là tài sản dài hạn.

2.5. Hàng tồn kho:

Hàng tồn kho trình bày trên báo cáo tài chính được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính 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.

- Phương pháp xác định hàng tồn kho cuối kỳ

Đối với hoạt động xây lắp:

Giá trị hàng tồn kho của hoạt động xây lắp được xác định theo phương pháp thực tế đích danh. Chi phí sản xuất kinh doanh được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu. Chi phí dở dang được xem xét phù hợp với giá trị sản lượng dở dang có thể nghiệm thu.

Đối với hoạt động sản xuất công nghiệp:

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền quý.

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được xác định dựa trên sản lượng bán thành phẩm cuối kỳ kiểm kê .

Giá trị hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.6. Tài sản cố định :

Tài sản cố định được trình bày theo nguyên giá và khấu hao lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định được xác định bằng giá mua hoặc giá trị quyết toán công trình (trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá), các khoản thuế (Không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, khấu hao tài sản được tính theo phương pháp đường thẳng. tỷ lệ khấu hao hàng năm phù hợp với các qui định tại thông tư số 45/2013/TT - BTC ngày 25/4/2013 của Bộ trưởng Bộ tài chính về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Thời gian khấu hao : (Năm)

| | |
|---------------------------|------------|
| Nhà cửa, vật kiến trúc : | 6 – 30 năm |
| Máy móc thiết bị : | 3 – 10 năm |
| Phương tiện vận tải : | 6 – 10 năm |
| Công cụ dụng cụ quản lý : | 3 - 5 năm |
| Thiết bị văn phòng | 3 – 8 năm |

2.7. Chi phí lãi vay thực tế

Chi phí lãi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ khi phát sinh (trừ chi phí lãi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư XDCB dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó)

2.8. Chi phí trả trước

- Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí phát sinh trong kỳ kế toán có giá trị lớn liên quan đến nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả kinh doanh Gồm

- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn
- Chi phí sản xuất kinh doanh phát sinh liên quan đến nhiều niên độ kế toán.
- Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

2.9. Chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi số bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

2.10. Vốn chủ sở hữu

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu : được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa mệnh giá so với giá trị thực phát hành

- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối : được ghi nhận theo lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp không bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối theo qui định tại qui chế quản lý tài chính của công ty, và điều lệ hoạt động của công ty CP Sông Đà 25, và được thông qua Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

2.11. Ghi nhận doanh thu.

Doanh thu của Công ty trong kỳ kế toán bao gồm doanh thu xây lắp và doanh thu bán vật liệu xây dựng (gạch tuy nen)

Doanh thu các công trình, hạng mục công trình được ghi nhận khi công trình đã nghiệm thu hoàn thành theo hạng mục công trình xuất hoá đơn cho chủ đầu tư không phụ thuộc vào việc chủ đầu tư đã thanh toán hay chưa.

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận trên cơ sở hàng hoá dịch vụ đã chuyển quyền sử dụng phát hành hoá đơn và được khách hàng chấp nhận thanh toán không phân biệt đã trả tiền hay chưa.

Doanh thu hoạt động tài chính là khoản lãi tiền gửi Ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở các chứng từ thông báo lãi hàng tháng.

2.12. Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận chi phí tài chính gồm

- Chi phí các khoản lỗ liên quan đến hoạt động đầu tư tài chính
- Chi phí lãi vay phục vụ sản xuất kinh doanh trong kỳ không bao gồm chi phí lãi vay đầu tư trong giai đoạn dở dang
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán

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

2.12. Ghi nhận các khoản thuế

a. Thuế Giá trị gia tăng (GTGT)

Công ty xác định thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế, thuế suất thuế GTGT đầu ra 10%

Các khoản thuế khác được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho cơ quan thuế dựa trên các mức thuế suất của các luật thuế và qui định hiện hành.

2.13. Các bên liên quan

Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát công ty hoặc chịu sự kiểm soát của công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty, những nhân sự chủ chốt của công ty những thành viên mật thiết trong gia đình của cá nhân này cũng được coi bên liên quan.

Quý 2/2016

ĐVT: VND

01. Tiền

- Tiền mặt
- Tiền gửi Ngân hàng không kỳ hạn
- Tiền đang chuyển

Cộng

| 30/06/16 | 01/01/16 |
|----------------------|--------------------|
| 355.931.709 | 152.087.119 |
| 8.242.957.261 | 601.957.929 |
| 8.598.888.970 | 754.045.048 |

02. Các khoản đầu tư tài chính

- Chứng khoán kinh doanh

Cộng

| 30/06/16 | 01/01/16 |
|-----------------|-----------------|
| - | - |
| - | - |

03. Phải thu của khách hàng

- Phải thu của khách hàng ngắn hạn

Cộng

| 30/06/16 | 01/01/16 |
|-----------------------|-----------------------|
| 54.839.313.169 | 53.464.129.710 |
| 54.839.313.169 | 53.464.129.710 |

04. Phải thu khác

- Ngắn hạn
- + Ký kỹ, ký cược,
- + Tạm ứng
- + Phải thu khác

Cộng

| 30/06/16 | 01/01/16 |
|-----------------------|-----------------------|
| 1.165.000.000 | 1.195.000.000 |
| 877.339.544 | 1.541.683.171 |
| 10.737.513.103 | 10.321.978.838 |
| 12.779.852.647 | 13.058.662.009 |

05. Tài sản thiếu chờ xử lý

- + Hàng tồn kho
- + Tài sản khác

Cộng

| 30/06/16 | 01/01/16 |
|-----------------|-----------------|
| - | - |
| - | - |

06. Hàng tồn kho

- + Nguyên liệu, vật liệu
- + Công cụ, dụng cụ
- + Chi phí SXKD dở dang
- + Thành phẩm
- + Hàng hóa

Cộng

| 30/06/16 | 01/01/16 |
|-----------------------|-----------------------|
| 12.600.115.764 | 6.881.509.619 |
| 60.228.049 | 23.034.104 |
| 26.214.604.550 | 58.200.705.045 |
| 2.063.435.144 | 2.066.856.546 |
| 5.371.506.744 | 5.371.506.744 |
| 46.309.890.251 | 72.543.612.058 |

07. Tài sản dở dang dài hạn

- + Xây dựng cơ bản dở dang

Cộng

| 30/06/16 | 01/01/16 |
|----------------------|----------------------|
| 2.735.164.164 | 1.732.553.957 |
| 2.735.164.164 | 1.732.553.957 |

08. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

Xem chi tiết tại phụ lục 01

09. Chi phí trả trước

- Ngắn hạn
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng
- Dài hạn
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng

| 30/06/16 | 01/01/16 |
|-----------------|-----------------|
| - | - |
| 3.226.249.997 | 1.233.889.735 |
| 3.226.249.997 | 1.233.889.735 |

| | | | |
|---|-----------------------|---------|-----------------------|
| Cộng | 6.452.499.994 | | 2.467.779.470 |
| 10. Tài sản khác | 30/06/16 | | 01/01/16 |
| Thuế GTGT được khấu trừ | 1.056.188.941 | | - |
| Cộng | 1.056.188.941 | | - |
| 11. Vay và nợ thuê tài chính | 30/06/16 | | 01/01/16 |
| + Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 28.482.506.829 | | 30.450.118.948 |
| + Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 4.734.611.620 | | 1.775.389.419 |
| Cộng | 33.217.118.449 | | 32.225.508.367 |
| 12. Phải trả người bán | 30/06/16 | | 01/01/16 |
| - Các khoản phải trả người bán ngắn hạn | 41.589.804.108 | | 52.090.572.319 |
| Cộng | 41.589.804.108 | | 52.090.572.319 |
| 13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 30/06/16 | | 01/01/16 |
| - Thuế GTGT | 1.288.116.528 | | 2.092.714.866 |
| - Thuế TNDN | | | |
| - Thuế TNCN | (532.721) | | |
| - Thuế tài nguyên | 3.505.252 | | 128.257.740 |
| - Thuế nhà đất và tiền thuê đất | 162.410.018 | | 3.951.518 |
| - Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác | 107.926.213 | | 131.226.989 |
| Cộng | 1.561.425.290 | | 2.356.151.113 |
| 14. Phải trả khác | 30/06/16 | | 01/01/16 |
| - Kinh phí công đoàn | 47.363.714 | | 447.605.714 |
| - Bảo hiểm xã hội | 848.392.030 | | 437.504.500 |
| - Các khoản phải trả, phải nộp khác | 14.439.420.448 | | 19.726.778.069 |
| Cộng | 15.335.176.192 | | 20.611.888.283 |
| 15. Doanh thu chưa thực hiện | 30/06/16 | | 01/01/16 |
| - Doanh thu nhận trước ngắn hạn | - | | 18.669.233 |
| Cộng | - | | 18.669.233 |
| 16. Vốn chủ sở hữu | | | |
| a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu | | | |
| Xem chi tiết tại phụ lục 2 | | | |
| b. Chi tiết vốn chủ sở hữu | 30/06/16 | Tỷ lệ % | 01/01/16 |
| - Vốn góp của cổ đông khác | 43.437.000.000 | 100,00% | 43.437.000.000 |
| + Các cổ đông khác | 43.437.000.000 | 100% | 43.437.000.000 |
| Cộng | 43.437.000.000 | | 43.437.000.000 |
| <i>c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận</i> | | | |
| Vốn đầu tư của sở hữu | 30/06/16 | | 01/01/16 |
| - Vốn góp đầu năm | 43.437.000.000 | | 43.437.000.000 |
| - Vốn góp cuối kỳ | 43.437.000.000 | | 43.437.000.000 |
| <i>d. Cổ phiếu</i> | 30/06/16 | | 01/01/16 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 4.343.700 | 4.343.700 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 4.343.700 | 4.343.700 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 4.343.700 | 4.343.700 |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 4.343.700 | 4.343.700 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 4.343.700 | 4.343.700 |
| Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng / cổ phiếu | | |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| e. Các quỹ của công ty | 30/06/16 | 01/01/16 |
| Quỹ đầu tư phát triển | 15.132.059.403 | 15.132.059.403 |
| Cộng | 15.132.059.403 | 15.132.059.403 |

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| 17. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán | 30/06/16 | 01/01/16 |
| Nợ khó đòi đã xử lý | - | |
| Cộng | - | - |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 18. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 30/06/16 | 30/06/15 |
| Doanh thu bán hàng | 20.482.491.107 | 38.689.947.029 |
| Doanh thu hợp đồng xây dựng | | |
| Cộng | 20.482.491.107 | 38.689.947.029 |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 19. Giá vốn hàng bán | 30/06/16 | 30/06/15 |
| Giá vốn của hàng bán | 22.228.785.519 | 36.009.271.866 |
| Giá vốn của hợp đồng xây dựng | | |
| Cộng | 22.228.785.519 | 36.009.271.866 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| 20. Doanh thu hoạt động tài chính | 30/06/16 | 30/06/15 |
| Lãi tiền gửi, tiền cho vay | 8.578.372 | 8.378.601 |
| Cộng | 8.578.372 | 8.378.601 |

| | | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 21. Chi phí tài chính | 30/06/16 | 30/06/15 |
| Lãi tiền vay | 984.954.686 | 763.101.614 |
| Cộng | 984.954.686 | 763.101.614 |

| | | |
|--------------------------|----------------------|--------------------|
| 22. Thu nhập khác | 30/06/16 | 30/06/15 |
| Các khoản khác | 6.642.000.828,0 | 316.732.902 |
| Cộng | 6.642.000.828 | 316.732.902 |

| | | |
|-------------------------|----------------------|-----------------|
| 23. Chi phí khác | 30/06/16 | 30/06/15 |
| Các khoản khác | 1.953.733.867 | 21.000 |
| Cộng | 1.953.733.867 | 21.000 |

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| 24. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp | 30/06/16 | 30/06/15 |
| a. Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ | 1.103.210.465 | 1.618.284.074 |
| b. Chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ | 200.292.000 | 316.973.073 |

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| 25. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố | 30/06/16 | 30/06/15 |
|--|-----------------|-----------------|

| | | |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Chi phí nguyên vật liệu | 13.675.172.611 | 8.737.482.535 |
| Chi phí nhân công | 6.658.543.064 | 4.522.453.628 |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 1.309.136.493 | 1.564.620.095 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 35.879.071 | 42.533.151 |
| Chi phí khác bằng tiền | 3.971.880.243 | 3.368.460.341 |
| Cộng | <u><u>25.650.611.482</u></u> | <u><u>18.235.549.750</u></u> |

Những thông tin khác

Lập biểu



Hoàng Thế Minh

Kê toán trưởng



Lê Thị Dung

Lập ngày, 30 tháng 6 năm 2016

Tổng giám đốc



Hoàng Hải Việt

Phụ lục 1 : TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

| | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc, thiết bị | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Thiết bị, dụng cụ quản lý | TSCĐ hữu hình khác | Cộng |
|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Nguyên giá | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 21.107.446.962 | 35.916.255.186 | 5.880.198.506 | 75.273.620 | 139.544.000 | 63.118.718.274 |
| Số tăng trong kỳ | - | 1.052.217.360 | - | - | - | 1.052.217.360 |
| - Mua trong kỳ | - | 1.052.217.360 | - | - | - | 1.052.217.360 |
| - Đầu tư XD CB hoàn thành | - | - | - | - | - | - |
| Số giảm trong năm | 4.227.119.913 | 657.209.945 | - | - | - | 4.884.329.858 |
| - Thanh lý, nhượng bán | 4.227.119.913 | 657.209.945 | - | - | - | 4.884.329.858 |
| - Giảm khác | - | - | - | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ | 16.880.327.049 | 36.311.262.601 | 5.880.198.506 | 75.273.620 | 139.544.000 | 59.286.605.776 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 11.297.123.270 | 22.899.235.608 | 4.372.080.660 | 71.843.120 | 139.544.000 | 38.779.826.658 |
| Số tăng trong kỳ | 355.577.664 | 798.070.599 | 152.057.730 | 3.430.500 | - | 1.309.136.493 |
| - Khấu hao trong năm | 355.577.664 | 798.070.599 | 152.057.730 | 3.430.500 | - | 1.309.136.493 |
| Số giảm trong năm | 2.536.270.991 | 394.325.000 | - | - | - | 2.930.595.991 |
| - Thanh lý, nhượng bán | 2.536.270.991 | 394.325.000 | - | - | - | 2.930.595.991 |
| - Giảm khác | - | - | - | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ | 9.116.429.943 | 23.302.981.207 | 4.524.138.390 | 75.273.620 | 139.544.000 | 37.158.367.160 |
| Giá trị còn lại | | | | | | |
| Tại ngày đầu kỳ | 9.810.323.692 | 13.017.019.578 | 1.508.117.846 | 3.430.500 | - | 24.338.891.616 |
| Tại ngày cuối kỳ | 7.763.897.106 | 13.008.281.394 | 1.356.060.116 | - | - | 22.128.238.616 |

Phụ lục 2

: BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG CỦA VỐN CHỦ SỞ HỮU

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | Thặng dư vốn cổ phần | Quỹ đầu tư phát triển | Quỹ dự phòng tài chính | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Cộng |
|----------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|---|----------------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Số dư đầu kỳ trước | 43.437.000.000 | 2.984.347.320 | - | - | (41.131.368.245) | 5.289.979.075 |
| Lãi trong kỳ trước | - | - | - | - | 938.324.780 | 938.324.780 |
| Số dư cuối kỳ trước | 43.437.000.000 | 2.984.347.320 | - | - | (40.193.043.465) | 6.228.303.855 |
| Lãi trong kỳ này | - | - | - | - | 662.093.770 | 662.093.770 |
| Số dư cuối kỳ này | 43.437.000.000 | 2.984.347.320 | - | - | (39.530.949.695) | 6.890.397.625 |