

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

DVT: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.547.216.747.663	2.184.967.094.651
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	32.340.298.679	70.993.565.926
1. Tiền	111		23.379.721.679	70.993.565.926
2. Các khoản tương đương tiền	112		8.960.577.000	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		28.300.000.000	23.500.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6	49.956.667.408	49.956.667.408
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	6	(21.656.667.408)	(26.456.667.408)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.677.646.514.138	1.347.943.379.038
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	1.324.162.830.985	1.196.626.857.881
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	61.687.046.268	126.091.363.144
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ KH hợp đồng xây dựng	134		90.746.550.053	
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9	39.481.148.173	39.481.148.173
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	10	212.584.791.516	45.883.539.693
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11	(51.015.852.857)	(60.139.529.853)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		795.223.398.866	733.971.700.457
1. Hàng hoá tồn kho	141	12	795.223.398.866	733.971.700.457
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		13.706.535.980	8.558.449.230
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13	3.144.640.747	112.760.978
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		10.561.895.233	8.440.248.841
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153	21	-	5.439.411
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính Phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		764.805.567.154	905.584.118.854
I- Các khoản phải thu dài hạn	210		2.923.904.238	166.667.134.509
6. Phải thu dài hạn khác	216	10	7.130.284.000	170.873.514.271
6. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		(4.206.379.762)	(4.206.379.762)
II. Tài sản cố định	220		635.003.361.061	616.359.429.024
1. Tài sản cố định hữu hình	221	19	631.332.598.561	612.688.666.524
- Nguyên giá	222		1.467.406.603.736	1.437.245.572.910
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(836.074.005.175)	(824.556.906.386)
3. Tài sản cố định vô hình	227	20	3.670.762.500	3.670.762.500
- Nguyên giá	228		3.670.762.500	3.670.762.500
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
IV- Tài sản dở dang dài hạn	240		3.669.642.684	8.481.036.029
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			

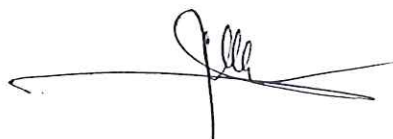
Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	16	3.669.642.684	8.481.036.029
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	6	76.294.907.201	64.632.069.954
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		12.068.776.980	12.903.671.408
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		81.564.520.000	68.123.160.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(17.338.389.779)	(16.394.761.454)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		46.913.751.970	49.444.449.338
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13	43.097.712.515	45.166.993.263
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			
5. Lợi thế thương mại	269		3.816.039.455	4.277.456.075
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		3.312.022.314.817	3.090.551.213.505
C.NỢ PHẢI TRẢ	300		2.351.063.607.090	2.128.303.545.448
I. Nợ ngắn hạn	310		1.950.791.127.078	1.674.071.220.640
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	14	350.598.460.908	423.206.506.259
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	156.896.752.400	157.240.866.846
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	21	31.315.895.011	34.155.744.299
4. Phải trả người lao động	314		66.080.917.699	71.161.664.505
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	83.816.185.829	54.626.257.638
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	283.613.329.025	115.942.264.042
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	963.515.268.062	807.946.917.221
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		14.954.318.144	9.790.999.830
II. Nợ dài hạn	330		400.272.480.012	454.232.324.808
7. Phải trả dài hạn khác	337	18	2.189.285.239	56.189.285.239
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	22	389.412.483.049	390.618.191.583
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		8.670.711.724	7.424.847.986
D. Vốn chủ sở hữu	400		960.958.707.727	962.247.668.057
I. Vốn chủ sở hữu	410		960.958.707.727	962.247.668.057
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	23	427.323.110.000	427.323.110.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		427.323.110.000	427.323.110.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	23	50.066.521.921	50.066.521.921
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	23	25.221.000.000	25.221.000.000
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	23	370.501.611.364	344.869.257.476
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	23	69.858.621.286	91.848.312.076
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		54.316.720.324	9.816.803.660
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		15.541.900.962	82.031.508.416
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		17.987.843.156	22.919.466.584
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		3.312.022.314.817	3.090.551.213.505

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lê Thị Thanh Nhung

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Trung Kiên

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2017

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY



TỔNG GIÁM ĐỐC
Trần Văn Bán

Mẫu số B02-DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số
202/2014/TT-BTC ngày
22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2017

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)	Đơn vị tính: Đồng
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24	480.080.693.062	371.097.493.530	706.505.798.769	613.456.205.842	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	24	154.352.880		2.808.903.054	932.014.186	
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		479.926.340.182	371.097.493.530	703.696.895.715	612.524.191.656	
4. Giá vốn hàng bán	11	25	416.592.796.293	299.189.125.952	601.723.977.859	501.535.292.162	
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		63.333.543.889	71.908.367.578	101.972.917.856	110.988.899.494	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	2.151.945.759	1.197.092.438	3.703.525.408	2.463.157.884	
7. Chi phí tài chính	22	27	25.919.646.068	27.578.070.173	50.476.618.450	50.740.810.394	
Trong đó: Lãi vay phải trả	23		29.776.017.743	24.891.042.078	54.312.051.525	47.999.477.136	
8. Phần lãi/lỗ trong Công ty liên kết, liên doanh	24		-834.894.428	248.678.982	-834.894.428	248.678.982	
9. Chi phí bán hàng	25						
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28	25.319.524.213	26.706.927.175	36.246.421.933	41.989.104.946	
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh ((30=20+(21-22))+24-(25+26))	30		13.411.424.939	19.069.141.650	18.118.508.453	20.970.821.020	
12. Thu nhập khác	31	29	1.369.872.005	2.335.062.279	1.420.474.362	2.937.602.437	
13. Chi phí khác	32	30	2.273.745.044	559.055.785	2.790.339.800	607.962.949	
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		-903.873.039	1.776.006.494	-1.369.865.438	2.329.639.488	
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	32	12.507.551.900	20.845.148.144	16.748.643.015	23.300.460.508	
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	32	2.559.019.369	4.022.656.328	4.878.501.743	5.471.391.213	
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		1.259.863.738	1.531.488.446	1.259.863.738	1.531.488.446	
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60	31	8.688.668.793	15.291.003.370	10.610.277.534	16.297.580.849	
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61	31	13.620.292.221	19.155.774.559	15.541.900.962	22.292.454.793	
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62	31	-4.931.623.428	-3.864.771.189	-4.931.623.428	-5.994.873.944	
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	32	319	448	364	522	
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		319	448	364	522	

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2017

KẾ TOÁN TRƯỞNG

NGƯỜI LẬP



Lê Thị Thanh Nhung



Nguyễn Trung Kiên

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY



TỔNG GIÁM ĐỐC

Trần Văn Sơn

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 2 năm 2017

Mẫu số B 03-DN

(Ban hành theo Thông tư số

202/2014/TT-BTC ngày

22/12/2014 của Bộ tài chính)

DVT: Đồng

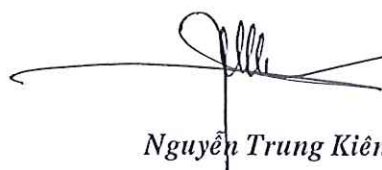
Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	16.748.643.015	23.300.460.508
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ	02	29.627.515.268	27.890.423.051
- Các khoản dự phòng	03	-12.980.048.671	-446.082.467
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	-3.382.267.344	-4.075.473.230
- Chi phí lãi vay	06	54.312.051.525	47.999.477.136
- Các khoản điều chỉnh khác	07		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	84.325.893.793	94.668.804.998
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	-166.214.309.444	226.763.338.712
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	-59.380.253.544	-42.490.331.368
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	99.502.861.965	-307.736.794.789
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	-962.599.021	-6.203.656.295
- Tiền lãi vay đã trả	14	-47.928.239.804	-46.987.152.437
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-14.202.432.669	-16.584.285.612
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		400.000.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-6.762.664.450	-5.664.045.107
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	-111.621.743.174	-103.834.121.898
II. Lưu chuyển tiền tệ từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	-36.687.585.332	-31.072.626.545
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	513.636.364	1.363.636.364
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 góp vốn đầu tư vào đơn vị khác	25	-4.741.360.000	
6. Tiền thu hồi đầu tư vốn góp vào đơn vị khác	26		
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.639.100.038	2.858.830.852
Lưu chuyển tiền thuần từ HĐ đầu tư	30	-39.276.208.930	-26.850.159.329
III. Lưu chuyển tiền thuần từ HĐ tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		
3. Tiền thu từ đi vay	33	723.690.185.779	540.921.391.092
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	-569.327.543.472	-482.571.888.816
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-42.117.957.450	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	112.244.684.857	58.349.502.276
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	-38.653.267.247	-72.334.778.951
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	70.993.565.926	135.434.628.016
ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	32.340.298.679	63.099.849.065

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lê Thị Thanh Nhung

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Trung Kiên

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2017

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY




Trần Văn Bản

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH - HỢP NHẤT

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

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung:

Công ty Cổ phần Sông Đà 10 (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Sông Đà 10 thuộc Tổng công ty Sông Đà) theo Quyết định số 2114/QĐ-BXD ngày 14/11/2005 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103010419 do sở kế hoạch và đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 26/12/2005, luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 10 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 26/5/2015

- Vốn điều lệ 427.323.110.000 đồng, trong đó vốn góp của nhà nước (Tổng công ty Sông Đà: 266.074.070.000 đồng), chiếm tỷ lệ 62,27%

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội theo giấy phép niêm yết số 43/QĐ-TTGDHN ngày 27/11/2006 với mã chứng khoán SDT. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 14/12/2006.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Xây dựng và sản xuất công nghiệp

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng các công trình ngầm và dịch vụ dưới lòng đất;
- Xây dựng các công trình thủy điện, thủy lợi, giao thông và xây dựng các công trình khác;
- Xây dựng công trình công nghiệp, công trình công cộng, nhà ở;
- Khai thác mỏ và chế biến khoáng sản (trừ khoáng sản Nhà nước cấm);
- Tư vấn xây dựng (không bao gồm tư vấn pháp luật);
- Trang trí nội thất;
- Sản xuất, kinh doanh vật tư, vật liệu xây dựng, cấu kiện bê tông;
- Sản xuất, kinh doanh phụ tùng, phụ kiện bằng kim loại phục vụ xây dựng;
- Sửa chữa cơ khí ô tô, xe máy;
- Xuất nhập khẩu vật tư, thiết bị phụ tùng cơ giới và công nghệ xây dựng;
- Kinh doanh và xuất nhập khẩu: Phương tiện vận tải cơ giới chuyên dùng: chở hàng hoá, vật tư, thiết bị, vật liệu xây dựng trong thi công xây dựng và phục vụ thi công xây dựng có trọng tải đến 40 tấn;
- Đầu tư xây lắp các công trình thủy điện vừa và nhỏ, kinh doanh điện thương phẩm;
- Nhận uỷ thác đầu tư của các tổ chức và cá nhân;
- Xây dựng các khu công nghiệp, cảng biển;
- Kinh doanh Bất động sản.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

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

Công ty có 2 công ty con và đã được hợp nhất vào báo cáo tài chính này, không có Công ty nào bị loại khỏi quá trình hợp nhất.

Các công ty được hợp nhất**Công ty TNHH MTV Sông Đà 10.1**

- Địa chỉ: Xã Iamônông, Huyện Chưpăh, Tỉnh Gia Lai
- Lĩnh vực kinh doanh: Xây lắp công trình thủy điện, dân dụng, công nghiệp, giao thông
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%

Công ty cổ phần thủy điện Nậm He

- Địa chỉ: Xã Bản Mường Tùng, Xã Mường Tùng, Huyện Mường Chà, Tỉnh Điện Biên
- Lĩnh vực kinh doanh: Kinh doanh điện thương phẩm và thương mại
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 56,09%

Công ty liên kết: Công ty CP Sông Đà 10.9

- Địa chỉ: Xã Vị trí 7, Dãy biệt thự 1, Khu đô thị Xa La, Phường Phúc La, Quận Hà Đông, TP Hà Nội
- Lĩnh vực kinh doanh: Xây lắp công trình thủy điện, dân dụng, công nghiệp, giao thông
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 29,1%

2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính này được lập cho kỳ kế toán (Bắt đầu từ ngày 01/01/2017 và kết thúc vào ngày 30/6/2017)

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND)

3. Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán áp dụng: Công ty áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014 QĐ-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014 QĐ-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Hình thức kế toán : Nhật ký chung.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất****4.1.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất của tập đoàn bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và Công tycon

Công ty con là các đơn vị do công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhân đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của các công ty này. Báo cáo tài chính của các công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất là ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Công ty liên kết là đơn vị mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi và lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và Công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa các công ty trong cùng tập đoàn.

Các số dư và giao dịch nội bộ và lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và Công ty con bị loại bỏ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

4.1.2 Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

4.1.3 Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích không kiểm soát tại ngày mua xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của Công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại Công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của Công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không nắm giữ bởi Tập đoàn, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi công ty dự kiến giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 10 "ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái". Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán và các công cụ tài chính khác (thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi,...) được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm: giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Thời điểm ghi nhận các chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu các chứng khoán đó. Cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán nếu giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh thấp hơn giá gốc

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

- Nếu giá trị tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì phần chênh lệch giữa giá trị có thể thu hồi nhỏ hơn giá trị ghi sổ khoản đầu tư được ghi nhận vào chi phí tài chính.
- Nếu giá trị tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì thuyết minh rõ trên báo cáo tài chính về khả năng thu hồi và không ghi giảm khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là đơn vị mà công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi và lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của công ty trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng ghi nhận các khoản lỗ, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào đơn vị khác là các khoản đầu tư mà Công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với đơn vị nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Thời điểm ghi nhận ban đầu đối với các khoản đầu tư là thời điểm công ty chính thức có quyền sở hữu. Cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác, việc lập dự phòng được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu.
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.

Đối với các khoản đầu tư nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

4.5 Các khoản phải thu:

Các khoản nợ phải thu báo gồm: Phải thu khách hàng, phải thu khác:

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua.
- Phải thu khác là các khoản phải thu có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ tài chính.

Các khoản nợ phải thu được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản phải thu là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên giao dịch.

4.6 Hàng tồn kho

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

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho 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 là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài Chính

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá:

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao:

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Tỷ lệ khấu hao phù hợp với Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài Chính.

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 25 năm
Máy móc thiết bị	5 - 12 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 6 năm

4.8 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn).

- Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà đã trả tiền thuê đất cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước tiền thuê đất cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 5 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá TSCĐ là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng các chi phí cho đền bù giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ (không bao gồm chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất); hoặc là giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn.

4.9 Thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính hợp nhất. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán sao cho đảm bảo chắc chắn đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán cùng một cơ quan thuế.

4.10 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ, các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Tiền thuê văn phòng: Căn cứ vào thời gian thuê để tính toán chi phí phân bổ hàng năm.
- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 3 tháng đến 36 tháng.

4.11 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và công ty.
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính.

Thời điểm ghi nhận nợ phải trả là thời điểm phát sinh nghĩa vụ phải thanh toán của Công ty hoặc khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản nợ phải trả là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

4.12 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Đối với các khoản vay và nợ thuê tài chính là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được phản ánh lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các khoản chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán "chi phí đi vay"

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.13 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa. Các khoản chi phí phải trả chủ yếu của Công ty là chi phí lãi vay phải trả được xác định theo lãi suất thỏa thuận của từng hợp đồng vay, thời gian vay và nợ gốc vay.

4.14 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh số vốn thực tế đã góp.

Thặng dư vốn cổ phần ghi nhận khoản chênh lệch giữa mệnh giá cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán) được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên.

Việc phân phối lợi nhuận chỉ thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

4.15 Ghi nhận doanh thu

* Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo hai trường hợp:

- Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành.

Trường hợp 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 ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ được khách hàng xác nhận và có phiếu giá thanh toán.

* Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:

- Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá hoặc khả năng trả lại hàng.

- Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính.

* Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.

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

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

4.16 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất được xem là sự kiện cần điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

4.17 Giá vốn hàng bán

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các khoản chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, nhân công trực tiếp, máy thi công vượt trên mức bình thường và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

Các khoản giảm giá vốn trong kỳ bao gồm hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, trị giá hàng bán bị trả lại nhập kho, chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán nhận được sau khi hàng mua đã tiêu thụ,...

4.18 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phải ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.19 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Khoản điều chỉnh giảm chi phí bán hàng trong kỳ là hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm

Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp. Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi giảm khi Công ty hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng phải trả,...

4.20 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ thuế. Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

4.21 Công cụ tài chính

Chi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, các khoản đầu tư tài chính và tài sản tài chính khác.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

4.22 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế GTGT: áp dụng mức thuế suất 10% đối với hoạt động xây lắp, các hoạt động khác áp dụng theo quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: áp dụng mức thuế suất thuế là 20%
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.23 Các bên liên quan

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

5 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/6/2017	01/01/2017
	VNĐ	VNĐ
Tiền mặt	4.592.417.969	5.488.133.844
Tiền gửi ngân hàng	18.787.303.710	65.505.432.082
Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	8.960.577.000	-
Cộng	32.340.298.679	70.993.565.926

6 Các khoản đầu tư tài chính

	30/6/2017		01/01/2017						
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn cổ phiếu	SL cổ phiếu	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
a. Chứng khoán kinh doanh				49.956.667.408	28.300.000.000	(21.656.667.408)	49.956.667.408	23.500.000.000	(26.456.667.408)
+ Cổ phiếu SJS			1.000.000	49.956.667.408	28.300.000.000	(21.656.667.408)	49.956.667.408	23.500.000.000	(26.456.667.408)
b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				93.633.296.980	76.294.907.201	(17.338.389.779)	81.026.831.408	44.755.001.422	(16.394.761.454)
b2. Đầu tư vào Công ty liên kết				12.068.776.980	12.068.776.980	-	12.903.671.408	12.903.671.408	-
- Công ty CP Sông Đà 10.9	Đang hoạt động	29,1%	541.200	12.068.776.980	12.068.776.980		12.903.671.408	12.903.671.408	
b3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				81.564.520.000	64.226.130.221	(17.338.389.779)	68.123.160.000	31.851.330.014	(16.394.761.454)
- Công ty CP thủy điện Hồ Bồn	Đang hoạt động	0,62%	95.135	951.350.000	951.350.000		951.350.000	1.600.000.000	
- Công ty CP điện Tây bắc	Đang hoạt động	9,3%	4.230.000	42.300.000.000	25.321.439.266	(16.978.560.734)	33.600.000.000	5.047.159.059	(16.034.932.409)
- C.ty CP Sông Đà đất Vàng	Đang hoạt động	10%	1.000.000	10.000.000.000	9.640.170.955	(359.829.045)	10.000.000.000	9.640.170.955	(359.829.045)
- C.ty CP Cao su Phú riêng - Krate	Đang hoạt động	1%	300.000	3.000.000.000	3.000.000.000		3.000.000.000	3.000.000.000	
- C.ty CP ĐTIPT Khu KT Hải Hà	Đang hoạt động	0,02%	110.000	1.100.000.000	1.100.000.000		1.100.000.000	1.100.000.000	
- Cty TNHH đầu tư BT Cam Lộ - Tây Loan	Đang hoạt động	2,18%	2.421.317	24.213.170.000	24.213.170.000		19.471.810.000	11.464.000.000	

7 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/6/2017 VNĐ	01/01/2017 VNĐ
Ban điều hành Xekaman3 & Huội Quảng	275.600.366.898	267.293.690.457
Công ty CP đầu tư Đèo Cả	207.521.484.498	127.935.078.598
BĐH DA thủy điện Sơn La	282.016.565.748	266.626.680.132
Ban điều hành DATĐ Xêcamản 1	108.919.332.313	97.231.499.125
BĐH dự án thủy điện Đồng Nai 5	43.038.749.609	39.887.464.704
Các đối tượng khác	407.066.331.919	397.652.444.865
Cộng	1.324.162.830.985	1.196.626.857.881

Trong đó: Phải thu của khách hàng là các bên liên quan

	Mối quan hệ	30/6/2017 VNĐ	01/01/2017 VNĐ
Công ty CP Sông Đà 10.9	C. ty liên kết	2.429.369.362	3.312.892.578
Tổng công ty Sông Đà	Công ty mẹ	4.286.029.260	4.286.029.260
Cộng		6.715.398.622	7.598.921.838

8 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/6/2017 VNĐ	01/01/2017 VNĐ
Công ty TNHH TM và Sản xuất Quản Trung		42.397.094.060
Công ty CPXD Lũng Lô 9	17.858.396.657	18.688.425.208
Công ty cổ phần DTC	7.279.412.263	11.028.968.232
Cty CP TM TH An Phú		11.870.675.900
Công ty CP ĐTXD Hải Thạch	5.787.709.800	
CTCP đầu tư & XD Long Thành	6.739.144.093	
CTCP Q. lý & khai thác hầm đường bộ qua đèo Hải Vân	8.570.290.200	
Các đối tượng khác	15.452.093.255	42.106.199.744
Cộng	61.687.046.268	126.091.363.144

9 Phải thu về cho vay ngắn hạn

	Mối quan hệ	30/6/2017 VNĐ	01/01/2017 VNĐ
CTCP điện Việt Lào	Chung c. ty mẹ	39.481.148.173	39.481.148.173
Cộng		39.481.148.173	39.481.148.173

10 Phải thu khác

	30/6/2017	01/01/2017
a. Ngắn hạn	Giá trị	Dự phòng
Phải thu ngắn hạn khác	212.584.791.516	45.883.539.693
Thuế tài nguyên, phí BV môi trường chi hộ chủ đầu tư	3.556.247.088	3.556.247.088
Công ty CP điện Việt Lào (lãi cho vay)	14.051.928.976	11.987.503.606
Phải thu tiền bê tông bù lẹm	4.330.952.000	4.330.952.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 10

Tầng 10+11, Tòa nhà Sông Đà, Từ Liêm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH - HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2017

Phải thu BĐH Huội Quảng	430.018.316	508.931.885
Phải thu người lao động	1.618.738.502	1.685.296.354
Tạm ứng	10.200.732.129	6.312.679.223
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	163.937.589.968	5.899.196.886
- Ký quỹ bảo đảm thực hiện hợp đồng	128.698.000.000	
- Đặt cọc mua cổ phần theo hợp đồng	35.000.000.000	
- Ký quỹ ngắn hạn khác	239.589.968	
Phải thu khác	14.458.584.537	11.602.732.651
Cộng	212.584.791.516	45.883.539.693

b. Dài hạn

	30/6/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Ký quỹ bảo đảm thực hiện hợp đồng	-		128.698.000.000	
- Đặt cọc mua cổ phần theo hợp đồng	-		35.000.000.000	
- Các khoản bảo lãnh khác	734.619.000		779.849.271	
- Công ty khoáng sản Thiên Trường	6.395.665.000	(4.206.379.762)	6.395.665.000	(4.206.379.762)
+ Phần góp của Công ty	4.206.379.762	(4.206.379.762)	4.206.379.762	(4.206.379.762)
+ Phần góp các thể nhân	2.189.285.238		2.189.285.238	
Cộng	7.130.284.000	(4.206.379.762)	170.873.514.271	(4.206.379.762)

11 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi**a. Ngắn hạn**

	30/6/2017	01/01/2017
	VNĐ	VNĐ
Từ 3 năm trở lên	(51.015.852.857)	(60.139.529.853)
Cộng	(51.015.852.857)	(60.139.529.853)

b. Dài hạn

	30/6/2017	01/01/2017
	VNĐ	VNĐ
Dự phòng phải thu dài hạn	(4.206.379.762)	(4.206.379.762)
Cộng	(4.206.379.762)	(4.206.379.762)

12 Hàng hóa tồn kho

	30/6/2017	01/01/2017
	VNĐ	VNĐ
Nguyên liệu, vật liệu	63.580.334.809	54.393.033.803
Công cụ, dụng cụ	1.045.986.748	1.061.016.923
Hàng mua đang đi đường	33.075.000	1.562.036.472
Chi phí SX, kinh doanh dở dang	730.564.002.309	676.955.613.259
Cộng	795.223.398.866	733.971.700.457

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

13 Chi phí trả trước		
a. Ngắn hạn	30/6/2017	01/01/2017
	VNĐ	VNĐ
Chi phí chờ phân bổ	1.230.591.660	98.636.363
Chi phí chờ kết chuyển	1.664.163.850	
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	249.885.237	14.124.615
Cộng	3.144.640.747	112.760.978
b. Dài hạn	30/6/2017	01/01/2017
	VNĐ	VNĐ
Chi phí trả trước thuê dài hạn toà nhà HH4 (*)	35.063.861.450	35.475.502.286
Tiền thuê đất cho xưởng gia công cơ khí (**)	5.059.186.371	5.129.115.673
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	2.308.857.634	4.004.205.604
Chi phí trả trước dài hạn khác	665.807.060	558.169.700
Cộng	43.097.712.515	45.166.993.263

(*) Đây khoản trả trước tiền thuê 1620 M2 diện tích thuê tại Toà nhà HH4 Sông Đà Twin Tower với thời hạn thuê là 48 năm.

(**) Đây là khoản trả trước tiền thuê đất phục vụ cho Xưởng gia công cơ khí với thời hạn thuê và phân bổ là 43 năm.

14 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/6/2017	01/01/2017
	VNĐ	VNĐ
Công ty TNHH thương mại & sản xuất Quán Trung	26.722.928.390	72.934.822.450
CTCP thép Việt ý	13.411.961.259	14.411.961.259
DNTN Thanh Lâm	11.890.787.467	17.390.787.467
CTCP Sông Đà 10.9	25.259.523.107	26.237.310.912
CTCP tư vấn Phú Hưng	7.530.493.117	10.638.995.287
Công ty CP phát triển XD An Bình	20.763.233.780	30.599.451.037
Các đối tượng khác	245.019.533.788	250.993.177.847
Cộng	350.598.460.908	423.206.506.259

Trong đó: Phải trả người bán là các bên liên quan

		30/6/2017	01/01/2017
	Mối quan hệ	VNĐ	VNĐ
Công ty CP Sông Đà 10.9	Công ty liên kết	25.259.523.107	26.237.310.912
Cộng		25.259.523.107	26.237.310.912

15 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/6/2017	01/01/2017
	VNĐ	VNĐ
Công ty CP thủy điện Vĩnh Sơn Sông Hinh	66.045.665.971	98.116.321.107
CTCP năng lượng Agrita Quảng Nam	8.000.000.000	
Công ty TNHH đầu tư BT cam lộ - Túy Loan	33.783.234.000	38.467.581.000
Công ty cổ phần Za Hưng	5.077.786.168	8.900.024.990

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

Công ty CP thủy điện Long Hội	9.019.985.575	
Công ty TNHH điện Xekaman 3	28.800.734.474	
Các đối tượng khác	6.169.346.212	11.756.939.749
Cộng	156.896.752.400	157.240.866.846
16 Chi phí XDCB dở dang	30/6/2017	01/01/2017
	VNĐ	VNĐ
Chi phí sửa chữa lớn	3.669.642.684	5.541.087.549
Chi phí XDCB	-	2.939.948.480
Cộng	3.669.642.684	8.481.036.029
17 Chi phí phải trả ngắn hạn:	30/6/2017	01/01/2017
	VNĐ	VNĐ
Trích trước chi phí xây lắp công trình	82.208.972.944	30.830.517.918
Trích trước chi phí sửa chữa lớn	1.607.212.885	1.370.677.699
Lãi vay vốn phải trả ngân hàng	-	22.425.062.021
Phụ phí tổng thầu phải trả	-	-
Cộng	83.816.185.829	54.626.257.638
18 Phải trả khác	30/6/2017	01/01/2017
a. Ngắn hạn	VNĐ	VNĐ
Kinh phí công đoàn	7.845.487.716	8.233.626.918
BHXH, BHYT, BH Thất nghiệp	7.101.449.306	6.328.787.955
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	70.040.000.000	400.000.000
Công ty CP Sông Đà 10.9	300.000.000	3.200.000.000
Tổng công ty Sông Đà	385.034.626	385.034.626
Cổ tức phải trả hàng năm	91.257.135	42.806.154.635
Công ty TNHH SX&TM Quản Trung	130.509.079.155	39.692.891.818
Lãi vay vốn phải trả ngân hàng	28.808.873.742	
Các khoản phải trả, phải nộp khác	38.532.147.345	14.895.768.090
Cộng	283.613.329.025	115.942.264.042
b. Dài hạn	30/6/2017	01/01/2017
	VNĐ	VNĐ
Nhận ký cược, ký quỹ dài hạn		50.000.000.000
Công ty TNHH KS khoáng sản Thiên Trường	2.189.285.239	2.189.285.239
Công ty TNHH tập đoàn Sơn Hải		4.000.000.000
Phải trả dài hạn khác	-	
Cộng	2.189.285.239	56.189.285.239

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

19 Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	PTVT - truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
1. Nguyên giá						
Số dư đầu năm	6.241.094.719	707.621.607.960	158.965.235.660	940.179.037	563.477.455.534	1.437.245.572.910
- Mua trong năm		26.404.388.181	18.366.694.024	99.000.000		44.870.082.205
- XDCB hoàn thành	93.713.127					93.713.127
- Đánh giá lại TSCĐ					2.846.235.353	2.846.235.353
- Giảm nguyên giá (giá mua)						-
- Điều chỉnh hợp nhất						-
- Thanh lý, nhượng bán		12.338.223.970	5.310.775.889			17.648.999.859
- Chuyển công cụ LĐ						-
Số dư cuối năm	6.334.807.846	721.687.772.171	172.021.153.795	1.039.179.037	566.323.690.887	1.467.406.603.736
2. Khấu hao						
Số dư đầu năm	5.605.363.486	614.897.674.747	150.496.141.250	765.483.164	52.792.243.739	824.556.906.386
- Khấu hao trong năm	183.199.386	15.149.608.286	1.985.131.660	51.572.966	11.796.586.350	29.166.098.648
- Điều chỉnh hợp nhất						-
- Tăng khác						-
- Thanh lý, nhượng bán		12.338.223.970	5.310.775.889			17.648.999.859
- Điều chỉnh hợp nhất						-
- Chuyển công cụ LĐ						-
Số dư cuối kỳ	5.788.562.872	617.709.059.063	147.170.497.021	817.056.130	64.588.830.089	836.074.005.175
3. Giá trị còn lại						
- Số đầu năm	635.731.233	92.723.933.213	8.556.640.590	174.695.873	510.597.665.615	612.688.666.524
- Số cuối kỳ	546.244.974	103.978.713.108	24.850.656.774	222.122.907	501.734.860.798	631.332.598.561

20 Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VNĐ	Cộng VNĐ
1. Nguyên giá		
Số đầu năm	3.670.762.500	3.670.762.500
Thanh lý, nhượng bán		-
Số cuối năm	<u>3.670.762.500</u>	<u>3.670.762.500</u>
2. Khấu hao		
Số đầu năm		
Số cuối năm		
3. Giá trị còn lại		
Số đầu năm	<u>3.670.762.500</u>	<u>3.670.762.500</u>
Số cuối năm	<u>3.670.762.500</u>	<u>3.670.762.500</u>

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất tại lô 22,23,24,25 khu B, đường Nguyễn Tất Thành, Quận Thanh Khê, TP Đà Nẵng, diện tích 487m2, nguyên giá 3.670.762.500 đồng, mục đích: Xây dựng văn phòng Công ty CP Sông Đà 10.1

BÁO CÁO TÀI CHÍNH - HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2017

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 10
Tầng 10+11, Tòa nhà Sông Đà, Từ Liêm, Hà Nội

21 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Cuối kỳ
Thuế giá trị gia tăng phải nộp	13.568.330.462	20.329.001.493	14.715.759.553	19.181.572.402
Thuế nhà đất	-	60.542.630	60.542.630	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	14.837.563.204	4.878.501.743	14.202.432.669	5.513.632.278
Thuế thu nhập cá nhân	1.521.475.337	1.427.752.897	894.078.824	2.055.149.410
Tiền chậm nộp	989.441.381	273.421.619	-	1.262.863.000
Thuế tài nguyên	2.468.676.335	927.934.459	567.987.453	2.828.623.341
Thuế môn bài	770.257.580	18.000.000	18.000.000	-
Các khoản phí, lệ phí	34.155.744.299	505.202.726	801.405.726	474.054.580
Cộng		28.420.357.567	31.260.206.855	31.315.895.011

22 Vay và nợ thuế tài chính	Cuối kỳ	Tăng	Trong năm	Giảm	Đầu năm
a. Ngân hạn	963.515.268.062	724.895.894.313	569.327.543.472	807.946.917.221	776.991.533.687
- Vay ngân hạn	926.532.192.761	701.140.510.779	551.599.851.705	147.782.054.931	147.782.054.931
- Ngân hàng ĐT & PT Gia Lai	189.039.777.988	113.092.408.416	71.834.685.359	-	-
- Ngân hàng Vietcombank Hải Dương	260.849.282.081	204.564.051.219	175.591.419.760	231.876.650.622	231.876.650.622
- Ngân hàng Công thương Sông Nhuệ	184.362.877.305	144.125.745.247	86.626.148.160	126.863.280.218	126.863.280.218
- Ngân hàng TMCP xăng dầu, Petrolimex-PG	-	-	-	-	-
- Ngân hàng tiên phong bank	292.280.255.387	239.358.305.897	217.547.598.426	270.469.547.916	270.469.547.916
- Ngân hàng đầu tư và PT Hà Tây	36.983.075.301	23.755.383.534	17.727.691.767	30.955.383.534	30.955.383.534
- Nợ dài hạn đến hạn trả	22.760.000.000	18.040.000.000	4.720.000.000	9.440.000.000	9.440.000.000
- Ngân hàng CT Sông Nhuệ	3.785.370.375	2.523.580.250	1.261.790.125	2.523.580.250	2.523.580.250
- Ngân hàng VCB Hải Dương	1.817.704.926	1.211.803.284	605.901.642	1.211.803.284	1.211.803.284
- Ngân hàng tiên phong Bank	5.000.000.000	1.980.000.000	9.500.000.000	14.500.000.000	14.500.000.000
- Ngân hàng TMCP ĐT và PT Điện Biên	3.620.000.000	1.640.000.000	1.640.000.000	3.280.000.000	3.280.000.000
- Ngân hàng đầu tư Gia Lai	389.412.483.049	22.549.675.000	23.755.383.534	390.618.191.583	390.618.191.583
- Dài hạn	340.942.000.000	-	-	340.942.000.000	340.942.000.000
- Ngân hàng TMCP ĐT và PT Điện Biên	40.797.748.794	22.549.675.000	18.040.000.000	36.288.073.794	36.288.073.794
- Ngân hàng Công thương Sông Nhuệ	5.047.160.500	-	2.523.580.250	7.570.740.750	7.570.740.750
- Ngân hàng Vietcombank Hải Dương	2.625.573.755	-	1.211.803.284	3.837.377.039	3.837.377.039
- Ngân hàng tiên phong Bank Thành Đô	-	-	1.980.000.000	1.980.000.000	1.980.000.000
- Ngân hàng ĐT&PT Gia Lai	-	-	-	-	-

c. Hợp đồng vay dài hạn	Số tiền vay (triệu đồng)	Ngày tháng	Tên món vay
I. Ngân hàng công thương Việt Nam- CN Sông Nhuệ			
1. 11/HĐTĐ/2009	27.000	04/12/2009	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
2. 01/2013-HEITDDA	47.470	25/09/2013	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
3. 01/2015-HEITDDA	39.000	26/11/2015	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
II. Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - chi nhánh Hải Dương			
1. 150096/NHNTHD	16.480	17/9/2015	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
III. Ngân hàng TMCP tiên phong - TPBank Chi nhánh Thành Đô			
1. 282-01.16/HDĐT/IDO	6.160	28/1/2016	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công
III. Ngân hàng đầu tư và phát triển gia lai			
1. 03/2014/369568/HD		06/06/2014	Đầu tư bổ sung thiết bị thi công phụ vụ
VI. Ngân hàng đầu tư và phát triển điện biên			
1. 01/2009/HĐTĐ	331.800	02/05/2009	Đầu tư nhà máy Thủy điện Nậm Hè

CÔNG TY CỔ PHẦN SÓNG ĐÀ 10

Tầng 10+11, Tòa nhà Sóng Đà, Từ Liêm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH - HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2017

23 Vốn chủ sở hữu**a- Đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Nội dung	Vốn đầu tư chủ sở hữu VNĐ	Thặng dư vốn cổ phần VNĐ	Vốn khác thuộc vốn CSH VNĐ	Cổ phiếu quỹ (* VNĐ	Quỹ đầu tư phát triển VNĐ	LN sau thuế chưa phân phối VNĐ	Tổng công VNĐ
1. Số dư 01/01/2016	427.323.110.000	50.066.521.921	21.320.000.000	-	309.616.136.351	103.821.983.296	912.147.751.568
- Tăng trong năm			3.901.000.000		35.505.848.750	82.031.508.416	121.438.357.166
- Giảm trong năm					252.727.625	94.005.179.636	94.257.907.261
2. Số dư 31/12/2016	427.323.110.000	50.066.521.921	25.221.000.000	-	344.869.257.476	91.848.312.076	939.328.201.473
3. Số dư tại 01/01/2017	427.323.110.000	50.066.521.921	25.221.000.000	-	344.869.257.476	91.848.312.076	939.328.201.473
Tăng trong kỳ					25.632.353.888	15.541.900.962	41.174.254.850
Giảm trong kỳ					-	37.531.591.752	37.531.591.752
4. Số dư cuối kỳ	427.323.110.000	50.066.521.921	25.221.000.000	-	370.501.611.364	69.858.621.286	942.970.864.571

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/6/2017	01/01/2016
Vốn góp của nhà nước (TCT Sóng Đà)	266.074.070.000	266.074.070.000
Vốn góp của cổ đông khác	161.249.040.000	161.249.040.000
Cộng	427.323.110.000	427.323.110.000

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

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 10

Tầng 10+11, Tòa nhà Sông Đà, Từ Liêm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH - HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2017

c. Cổ phiếu	30/6/2017	01/01/2017
	VND	VND
* Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	42.732.311	42.732.311
- Cổ phiếu thường	42.732.311	42.732.311
* Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	42.732.311	42.732.311
- Cổ phiếu thường	42.732.311	42.732.311
- Cổ phiếu ưu đãi		
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND		
24 Doanh thu	Quý 2 năm 2017	Quý 2 năm 2016
	VND	VND
* Tổng doanh thu	480.080.693.062	371.097.493.530
- Doanh thu xây lắp	459.946.070.194	357.916.708.385
- Doanh thu thủy điện	14.077.827.699	8.303.665.549
- Doanh thu SX công nghiệp	189.333.025	160.035.217
- Doanh thu khác	5.867.462.144	4.717.084.379
* Các khoản giảm trừ doanh thu	154.352.880	-
- Giảm giá hàng bán	154.352.880	-
* Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp DV	479.926.340.182	371.097.493.530
25 Giá vốn hàng bán	Quý 2 năm 2017	Quý 2 năm 2016
	VND	VND
- Giá vốn xây lắp	405.393.154.829	287.041.932.154
- Doanh thu thủy điện	7.765.422.671	7.458.743.586
- Giá vốn SX công nghiệp	170.123.889	345.050.276
- Giá vốn dịch vụ khác	3.264.094.904	4.343.399.936
Cộng	416.592.796.293	299.189.125.952
26 Doanh thu hoạt động tài chính	Quý 2 năm 2017	Quý 2 năm 2016
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	139.870.242	1.197.092.438
Doanh thu hoạt động tài chính khác		
Cổ tức, lợi nhuận được chia	2.012.075.517	
Cộng	2.151.945.759	1.197.092.438
27 Chi phí hoạt động tài chính	Quý 2 năm 2017	Quý 2 năm 2016
	VND	VND
Chi phí lãi vay	29.776.017.743	24.891.042.078
Dự phòng các khoản đầu tư dài hạn	943.628.325	2.682.478.095
Hoàn nhập dự phòng các khoản đầu tư	(4.800.000.000)	
Chi phí tài chính khác		4.550.000
Cộng	25.919.646.068	27.578.070.173
28 Chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý 2 năm 2017	Quý 2 năm 2016

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

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 10

Tầng 10+11, Tòa nhà Sông Đà, Từ Liêm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH - HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2017

	VNĐ	VNĐ
Chi phí tiền lương & BHXH	16.516.975.558	15.235.993.190
Chi phí dự phòng	(18.247.353.992)	
Chi phí vật liệu quản lý	824.389.457	429.652.343
Chi phí đồ dùng VP, VPP	1.052.389.735	552.612.401
Chi phí khấu hao TSCĐ	377.735.894	632.693.094
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại	230.708.310	230.708.310
Các khoản khác	24.564.679.251	9.625.267.838
Cộng	25.319.524.213	26.706.927.175
29 Thu nhập khác	Quý 2 năm 2017	Quý 2 năm 2016
	VNĐ	VNĐ
Thu nhập từ bán thanh lý tài sản	513.636.364	1.363.636.364
Thu nhập từ tiền điện, nước của nhân viên	41.141.742	
Thu hồi phế liệu		919.272.727
Các khoản khác	815.093.899	52.153.188
Cộng	1.369.872.005	2.335.062.279
30 Chi phí khác	Quý 2 năm 2017	Quý 2 năm 2016
	VNĐ	VNĐ
Các khoản phạt	430.652.785	219.766.415
Các khoản khác	1.843.092.259	339.289.370
Cộng	2.273.745.044	559.055.785
31 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và lợi nhuận sau thuế	Quý 2 năm 2017	Quý 2 năm 2016
	VNĐ	VNĐ
* Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	12.507.551.900	20.845.148.144
* Chi phí thuế thu nhập hiện hành	2.559.019.369	4.022.656.328
* Chi phí thuế TNDN hoãn lại	1.259.863.738	1.531.488.446
Lợi nhuận sau thuế TNDN	8.688.668.793	15.291.003.370
<i>Trong đó</i>		
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	(4.931.623.428)	(3.864.771.189)
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	13.620.292.221	19.155.774.559
32 Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Quý 2 năm 2017	Quý 2 năm 2016
	VNĐ	VNĐ
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	13.620.292.221	19.155.774.559
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	13.620.292.221	19.155.774.559
CP phổ thông đang lưu hành BQ trong kỳ	42.732.311	42.732.311

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

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

319

448

33 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 2 năm 2017 VNĐ	Quý 2 năm 2016 VNĐ
Chi phí nguyên liệu vật liệu	189.068.169.331	189.034.839.994
Chi phí nhân công	65.803.462.110	41.154.444.605
Chi phí khấu hao TSCĐ và máy thi công	28.345.742.843	20.090.830.698
Chi phí dịch vụ mua ngoài	49.726.293.626	34.395.214.679
Chi phí bằng tiền khác	25.526.456.088	15.706.927.175
Cộng	358.470.123.998	300.382.257.151

34 Thông tin so sánh: Giải trình lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính quý 2 năm 2017 giảm so với quý 2 năm 2016 như sau:

a. Lợi nhuận thực hiện sau thuế:

- Quý 2 năm 2017:	8.688.668.793 đồng
- Quý 2 năm 2016:	15.291.003.370 đồng
Chênh lệch giảm	(6.602.334.577) đồng
Tương đương giảm	-43%

b. Nguyên nhân:

- Do giá vốn hàng bán Quý 2 năm 2017 tăng 117.403.670.341 đồng, tương đương tăng 39% so với cùng kỳ năm trước (Quý 2 năm 2017: 416.592.796.293 đồng; Quý 2 năm 2016: 299.189.125.952 đồng)

Từ nguyên nhân nêu trên đã làm giảm lợi nhuận thực hiện quý 2 năm 2017.

35 Số liệu so sánh

- Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán kết thúc ngày 30/6/2017 là số liệu trên Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2016

- Số liệu so sánh trên báo cáo kết quả kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ kết thúc ngày 30/6/2017 là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2016

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2017

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc





Trần Văn Cảnh
TỔNG GIÁM ĐỐC

Lê Thị Thanh Nhung

Nguyễn Trung Kiên