

Số: 590/2015/CV-CK-SGW.FI

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP.HCM

V/v: Giải trình chênh lệch kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất quý 3 năm 2015

Thực hiện nghĩa vụ công bố thông tin của tổ chức niêm yết theo quy định tại Thông tư 52/2012/TT-BTC hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn giải trình chênh lệch kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất tại thời điểm Quý 3 năm 2015 và Quý 3 năm 2014 như sau:

Theo báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất Quý 3 năm 2015, Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn đạt chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế như sau:

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Quý 3 năm 2014	Quý 3 năm 2015	Tăng (+) giảm (-) kỳ này so với cùng kỳ năm trước
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2.699.061.280	109.229.701.512	106.530.640.232

Lợi nhuận sau thuế quý 3 năm 2015 tăng 106.530.640.232 đồng so với cùng kỳ năm trước là do các nguyên nhân chủ yếu sau:

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 386.807.620.214 đồng dẫn đến lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng 142.084.579.340 đồng, lợi nhuận này tăng chủ yếu đến từ công ty con là Công ty Cổ Phần Kỹ Thuật Enviro hoạt động trong lĩnh vực cung cấp vật tư thiết bị ngành nước, trong quý 3 năm 2015 công ty thực hiện một số hợp đồng cung cấp vật tư thiết bị cho dự án hạ tầng nước với giá trị lớn nên doanh thu tăng mạnh so với cùng kỳ năm trước.
- Ngoài các khoản đầu tư vào công ty liên kết hiện hữu, trong quý 3 năm 2015 công ty có đầu tư vào một công ty liên kết mới là Công ty cổ phần cấp thoát nước Cần Thơ nên lợi nhuận từ các công ty liên kết trong quý 3 năm 2015 tăng 3.936.510.118 đồng so với quý 3 năm 2014.

Trên đây là các nguyên nhân dẫn đến lợi nhuận hợp nhất sau thuế quý 3 năm 2015 tăng so với cùng kỳ năm trước.

Trân trọng báo cáo!

Nơi nhận:
+ Như trên
+ Lưu



CÔNG TY CỔ PHẦN HẠ TẦNG NƯỚC SÀI GÒN
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ 3 NĂM 2015

Tháng 10 năm 2015

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	2 - 3
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	4
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	5
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	6 - 35

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
 Tại ngày 30 tháng 9 năm 2015

Mẫu số B 01a-DN/HN
 Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2015	01/01/2015
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		983.840.322.491	509.441.132.183
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	122.038.917.273	140.578.138.650
1. Tiền	111		122.038.917.273	112.778.138.650
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	27.800.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		777.716.991.059	319.033.222.361
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	128.681.976.978	37.325.352.746
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	381.254.143.022	2.736.375.576
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4.a	268.080.203.099	279.612.229.324
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(299.332.040)	(640.735.285)
IV. Hàng tồn kho	140	V.5	58.219.813.230	36.107.766.696
1. Hàng tồn kho	141		58.219.813.230	36.107.766.696
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		25.864.600.929	13.722.004.476
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.6	800.742.212	54.176.485
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		25.010.307.425	13.508.618.944
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.7.a	53.551.292	159.209.047
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		984.144.558.818	516.642.508.833
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		59.336.367.175	33.230.656.175
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.4.b	59.336.367.175	33.230.656.175
II. Tài sản cố định	220		150.770.897.934	153.715.098.802
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	150.770.897.934	153.715.098.802
- Nguyên giá	222		187.096.210.230	182.462.375.901
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(36.325.312.296)	(28.747.277.099)
- Nguyên giá	228		46.392.120	46.392.120
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(46.392.120)	(46.392.120)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		396.112.984.005	124.030.743.731
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.10	396.112.984.005	124.030.743.731
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		351.191.489.706	177.387.929.970
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	V.11.a	207.894.094.706	34.090.534.970
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.11.b	143.297.395.000	143.297.395.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		26.732.819.998	28.278.080.155
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.12	2.325.957.528	2.113.779.010
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.13	751.810.659	62.175.009
5. Lợi thế thương mại	269	V.14	23.655.051.811	26.102.126.136
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1.967.984.881.309	1.026.083.641.016

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 9 năm 2015

Mẫu số B 01a-DN/HN
 Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết Minh	30/09/2015	01/01/2015
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.034.873.182.945	223.975.809.150
I. Nợ ngắn hạn	310		780.987.172.942	101.247.751.349
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	271.436.002.986	36.348.037.871
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		473.251.460	977.955.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.7.b	43.904.977.110	1.259.595.478
4. Phải trả người lao động	314		232.474.086	1.317.569.995
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	229.592.421	2.294.830.558
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	3.728.685.381	29.310.559.086
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	460.828.076.733	29.620.751.596
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		154.112.765	118.451.765
II. Nợ dài hạn	330		253.886.010.003	122.728.057.801
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.19	253.886.010.003	122.728.057.801
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		933.111.698.364	802.107.831.866
I. Vốn chủ sở hữu	410		933.111.698.364	802.107.831.866
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.20	583.700.000.000	583.700.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		583.700.000.000	583.700.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.20	119.923.034.000	119.923.034.000
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.20	2.596.429.014	1.921.868.014
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	V.20	84.763.248	84.763.248
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.20	163.133.337.731	66.769.782.457
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		64.894.824.481	66.769.782.457
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		98.238.513.250	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		63.674.134.371	29.708.384.147
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.967.984.881.309	1.026.083.641.016



Trần Thị Ngọc Loan
 Người lập biểu
 Ngày 12 tháng 11 năm 2015



Bùi Quốc Dũng
 Kế toán trưởng



Trương Khắc Hoàn
 Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ hoạt động từ ngày 1 tháng 7 năm 2015 đến ngày 30 tháng 9 năm 2015

MẪU SỐ B 02a- DN/HN
Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ 01/01 đến 30/09	
			Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	398.869.431.864	12.061.811.650	433.193.620.091	39.124.910.019
2. Các khoản giảm trừ	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		398.869.431.864	12.061.811.650	433.193.620.091	39.124.910.019
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	252.829.009.618	8.105.968.744	276.913.840.925	27.113.151.629
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		146.040.422.246	3.955.842.906	156.279.779.166	12.011.758.390
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	344.125.223	7.023.085.973	7.541.201.841	18.294.436.559
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	3.968.318.891	2.332.662.077	7.931.894.734	7.299.956.568
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>3.968.318.891</i>	<i>2.332.662.077</i>	<i>7.929.325.896</i>	<i>7.299.956.568</i>
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		3.927.969.259	(8.540.859)	5.691.015.712	1.469.214.731
9. Chi phí bán hàng	25		-	4.280.455	3.181.818	10.084.637
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		6.994.427.870	5.938.465.930	17.890.566.874	16.408.553.617
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21-22) + 24 -(25+26)}	30		139.349.769.967	2.694.979.558	143.686.353.293	8.056.814.858
12. Thu nhập khác	31	VI.5	1.151.402.758	33.749.271	1.176.538.018	1.588.261.640
13. Chi phí khác	32		710.595.100	24.564.615	836.981.209	24.564.615
14. Lợi nhuận/ (lỗ) khác (40 = 31 - 32)	40		440.807.658	9.184.656	339.556.809	1.563.697.025
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		139.790.577.625	2.704.164.214	144.025.910.102	9.620.511.883
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.6	31.150.171.597	-	31.506.175.717	-
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(589.295.484)	5.102.934	(689.635.650)	(67.277.944)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		109.229.701.512	2.699.061.280	113.209.370.035	9.687.789.827
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	62		94.510.172.242	2.784.355.648	98.205.790.910	9.570.597.471
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	61		14.719.529.270	(85.294.368)	15.003.579.125	117.192.356
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.7	1.621	48	1.684	164
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					



Trần Thị Ngọc Loan
Người lập biểu
Ngày 12 tháng 11 năm 2015



Bùi Quốc Dũng
Kế toán trưởng



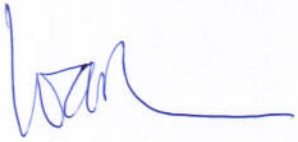
Trương Khắc Hoàn
Tổng Giám đốc


BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
 (Theo phương pháp trực tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 1 tháng 7 năm 2015 đến ngày 30 tháng 9 năm 2015

MẪU SỐ B 03a-DN/HN
 Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Quý 3		Lũy kế từ 01/01 đến 30/09	
		Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh					
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	297.526.511.656	15.319.099.005	351.983.228.325	54.055.521.109
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(144.487.062.565)	(12.491.811.387)	(191.067.505.608)	(24.515.024.683)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(6.431.226.426)	(4.620.293.847)	(15.127.759.913)	(11.945.184.398)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	(3.021.091.880)	(2.332.662.077)	(6.493.323.773)	(7.299.258.150)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	-	-	(340.657.914)	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	3.337.867.531	2.215.451.040	23.469.623.851	4.352.843.911
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(8.612.520.403)	(5.315.075.770)	(19.531.457.384)	(15.839.962.733)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	138.312.477.913	(7.225.293.036)	142.892.147.584	(1.191.064.944)
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	(512.750.933.278)	(18.974.822.871)	(570.554.551.094)	(19.020.324.871)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	484.000.000	-	484.000.000	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(2.000.000.000)	(178.164.380.000)	(8.271.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	2.199.540.000	-	2.199.540.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	337.545.465	6.374.244.806	7.543.674.355	14.170.020.883
lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(511.929.387.813)	(12.401.038.065)	(740.691.256.739)	(10.921.763.988)
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	-	7.223.458.960	18.994.893.439	7.223.458.960
3. Tiền thu từ đi vay	33	573.637.180.664	9.930.427.166	694.958.872.025	12.987.246.861
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(106.624.734.228)	(4.315.529.035)	(134.693.877.686)	(10.942.826.216)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	467.012.446.436	12.838.357.091	579.259.887.778	9.267.879.605
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	93.395.536.536	(6.787.974.010)	(18.539.221.377)	(2.844.949.327)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	28.643.380.737	200.258.021.849	140.578.138.650	196.314.997.166
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	122.038.917.273	193.470.047.839	122.038.917.273	193.470.047.839


 Trần Thị Ngọc Loan
 Người lập biểu
 Ngày 12 tháng 11 năm 2015


 Bùi Quốc Dũng
 Kế toán trưởng


 Trương Khắc Hoàng
 Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

I. THÔNG TIN CHUNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Hạ tầng Nước Sài Gòn là doanh nghiệp được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103002620 ngày 27 tháng 8 năm 2004 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp, và giấy phép điều chỉnh lần thứ 14 ngày 17 tháng 10 năm 2013.

Chủ sở hữu (Công ty mẹ) của Công ty là Công ty Cổ phần Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh với tỷ lệ sở hữu là 55,94%.

2. Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là bán buôn máy móc, thiết bị điện, thiết bị điều khiển - đo lường; lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp; hoạt động thiết kế chuyên dụng; tư vấn về môi trường, tư vấn về công nghệ khác (trừ tư vấn pháp luật); thiết kế xây dựng công trình xử lý chất thải, bán buôn thiết bị cấp thoát nước, hệ thống xử lý nước sạch – nước thải; bán buôn vật tư - thiết bị - phụ tùng ngành công nghiệp, thiết bị xử lý môi trường; bán buôn hóa chất khác (trừ sử dụng trong nông nghiệp); dịch vụ tư vấn về quản lý (trừ tư vấn tài chính) và các ngành nghề khác được quy định trong giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Hoạt động chính trong kỳ của Công ty và các công ty con là đầu tư và cung cấp các dịch vụ liên quan đến ngành nước sinh hoạt.

3. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

4. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất

Trong kỳ, Công ty đã mua 1.432 cổ phần của Công ty Cổ phần Cấp nước Tân Hòa, tương đương tỷ lệ sở hữu là 28,66%.

Công ty đã mua 3.374.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ trị giá 51.284.800.000 VND, tương đương tỷ lệ sở hữu là 12,05%

Công ty sở hữu 85% cổ phần của Công ty CP Kỹ Thuật Enviro (Enviro), trong kỳ Enviro đã mua 6.310.400 cổ phần của Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ trị giá 95.918.080.000 VND, tương đương tỷ lệ sở hữu của Enviro là 22,54%. Công ty sở hữu 19,16% cổ phần của Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ gián tiếp qua công ty con là Công ty CP Kỹ Thuật Enviro.

Công ty đã thành lập Công ty TNHH Cấp thoát nước Củ Chi với tỷ lệ đăng ký góp là 99,98% vốn điều lệ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2015 Công ty đang đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết sau:

Thông tin về công ty con

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động chính
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro	Hồ Chí Minh	85%	85%	Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước.
Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn Đan Kia	Tỉnh Lâm Đồng	90%	90%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước.
Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Pleiku (i)	Tỉnh gia lai	59,08%	55%	Xây dựng công trình kỹ thuật trong lĩnh vực hạ tầng cấp thoát nước, khai thác, xử lý và cung cấp nước.
Công ty Cổ phần Giải Pháp Mạng Nước Châu Á (i)	Hồ Chí Minh	0%	51%	Dịch vụ tư vấn, hướng dẫn và hỗ trợ hoạt động liên quan đến dịch vụ quản lý và giám sát thoát nước. Thi công xây dựng, sửa chữa các đường ống cung cấp nước.
Công ty TNHH Cấp Thoát Nước Củ Chi (i)	Hồ Chí Minh	100%	99,98%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước.

(i) Các công ty con này đang trong giai đoạn góp vốn.

Thông tin về Công ty liên kết

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động chính
Công ty Cổ phần Cấp Thoát Nước Long An	Long An	25,77%	25,77%	Khai thác, cung cấp nước sạch; sản xuất nước uống đóng chai.
Công ty Cổ phần Cấp Nước Tân Hòa	Hồ Chí Minh	28,66%	28,66%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước.

Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Như đã trình bày tại Thuyết minh III, kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2015 Công ty đã áp dụng chế độ kế toán theo Thông tư 200 và Thông tư 202. Một số số liệu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 1 tháng 1 năm 2015 đã được trình bày lại theo các thông tư này. Do đó số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 1 tháng 1 năm 2015 đến ngày 30 tháng 9 năm 2015 là có thể so sánh được với số liệu tương ứng của năm 2014.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính hợp nhất này của Công ty được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 1 tháng 7 năm 2015 đến ngày 30 tháng 9 năm 2015.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Áp dụng hướng dẫn kế toán mới

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC (“Thông tư 200”) hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp và Thông tư số 202/2014/TT-BTC (“Thông tư 202”) hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Các thông tư này có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Thông tư 200 thay thế cho các quy định về chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư 202 thay thế cho phần XIII - Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 25 “Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán các khoản đầu tư vào công ty con”. Ban Tổng Giám đốc đã áp dụng Thông tư 200 và Thông tư 202 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 1 tháng 1 năm 2015 đến ngày 30 tháng 6 năm 2015.

Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

1. Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

2. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất được hợp nhất từ các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty mẹ kiểm soát (các công ty con). Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty mẹ và các công ty con đồng nhất.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng Công ty được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ và được trình bày là một chỉ tiêu thuộc phần vốn chủ sở hữu trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. 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.

3. 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 tại 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.

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

4. Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này, giá trị của khoản đầu tư ban đầu được ghi nhận theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần sở hữu của Công ty trong phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

5. Góp vốn liên doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

Các thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Công ty lập báo cáo về các khoản lợi ích trong các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

6. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư.

Lợi thế thương mại từ việc mua công ty con được ghi nhận là một loại tài sản dài hạn trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính là khoảng 10 năm. Khi bán công ty con, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Công ty không phân bổ dần khoản lợi thế thương mại này.

Lãi phát sinh do giao dịch mua rẻ

Lãi phát sinh do giao dịch mua rẻ là phần phụ trội lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng đánh giá được của công ty con, công ty liên kết, và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát tại ngày phát sinh nghiệp vụ mua công ty so với giá phí hợp nhất kinh doanh. Lãi phát sinh do giao dịch mua rẻ được hạch toán ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm phát sinh.

7. Công cụ tài chính

Ghi 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, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, các khoản ký cược, ký quỹ, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

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

Đánh giá lại sau ghi nhận ban đầu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

8. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư hoặc có thời hạn thu hồi còn lại dưới 3 tháng kể từ ngày lập báo cáo tài chính, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

9. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và 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.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

Khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được phản ánh theo giá gốc trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập theo quy định tại Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC hướng dẫn việc trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp.

10. Nợ phải thu

Phải thu khách hàng và phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được ước tính dựa trên việc rà soát của Ban Tổng Giám đốc đối với tất cả các khoản còn chưa thu tại ngày báo cáo. Các khoản nợ được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

11. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

12. Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 40
Máy móc, thiết bị	03 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 25
Thiết bị, dụng cụ quản lý	05 - 08

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

13. Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là giá trị của phần mềm máy tính, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng ba đến năm năm.

14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

15. Chi phí trả trước dài hạn

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

16. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ và các khoản phải trả khác không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ. Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất.

17. Ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn 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 giá thực tế phát sinh và mệnh giá cổ phiếu phát hành lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi nhận theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản nhận được đo biểu, tặng, sau khi trừ đi thuế phải nộp liên quan đến các tài sản này.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận theo số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Các khoản dự trữ, các quỹ từ lợi nhuận sau thuế được trích lập căn cứ vào Điều lệ của Công ty và quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

18. Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty chắc chắn thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Doanh thu từ hợp đồng xây dựng của Công ty được ghi nhận theo chính sách kế toán của Công ty về hợp đồng xây dựng (xem chi tiết dưới đây).

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

19. Hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán được tính bằng tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoại trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành. Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thương thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

20. Ghi nhận giá vốn

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ được ghi nhận đúng kỳ và tập hợp theo giá trị và số lượng thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng, đảm bảo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng. Các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào kết quả hoạt động kinh doanh.

21. Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty có giao dịch công bố. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, số dư các tài sản bằng tiền và công nợ phải thu, phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các tài khoản này được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho các cổ đông.

22. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Các khoản chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

23. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2015	01/01/2015
	VND	VND
Tiền mặt	4.742.281.714	124.935.218
Tiền gửi ngân hàng	117.296.635.559	112.653.203.432
Các khoản tương đương tiền (*)	-	27.800.000.000
Cộng	122.038.917.273	140.578.138.650

(*) Các khoản tương đương tiền đầu kỳ là số dư tiền gửi tiết kiệm có thời hạn dưới 3 tháng tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

2. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2015	01/01/2015
	VND	VND
Công ty TNHH Một Thành Viên Cấp thoát nước Lâm Đồng	7.863.781.853	8.859.847.353
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Đầu tư Tổng hợp & Hợp Tác Quốc Tế (Gelexim)	1.880.000.000	1.880.000.000
Công ty Cổ phần Đầu Tư Xây Dựng Tuấn Lộc	81.499.690.303	22.918.384.123
Khách hàng sử dụng nước sạch ở huyện Củ Chi	612.701.370	-
Cty CP Tư Vấn ĐT CD & XD Đồng Dương	674.168.055	-
CN Tổng Cty cấp Nước Sài Gòn - TNHH MTV NMN Tân	2.765.868.000	-
Cty CP Xây Dựng Hạ Tầng CII	32.630.033.942	-
Các khoản phải thu của khách hàng khác	755.733.455	3.667.121.270
Cộng	128.681.976.978	37.325.352.746

3. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2015	01/01/2015
	VND	VND
Công ty TNHH Rồng Bay	415.660.687	397.379.745
Công ty TNHH Xây Dựng - Thương Mại Đông Nam	1.500.000.000	750.000.000
Công ty TNHH Phước Thiên Minh	-	850.000.000
Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Xây dựng Rồng Vàng	286.676.000	-
Công ty Cổ phần tư vấn Cấp thoát nước và Môi trường	773.249.838	-
Công ty Cổ phần Cơ khí Công trình Cấp nước	18.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	350.000.000.000	-
Công ty TNHH SX TM Nam Đại Thành	960.000.000	-
Công ty TNHH Tư vấn và xây dựng Technicons	945.083.135	-
XyLem Water Solutions (HongKong) Limited	5.953.140.842	-
Cty CP Đầu Tư XNK Kỹ Thuật Việt	1.515.402.691	-
Các khoản trả trước khác	904.929.829	738.995.831
Cộng	381.254.143.022	2.736.375.576

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
 Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

4. PHẢI THU KHÁC

	30/09/2015	01/01/2015
	VND	VND
a. Ngắn hạn	268.080.203.099	279.612.229.324
Ký cược, ký quỹ	2.814.153.854	2.189.451.817
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Hạ tầng Kỹ Thuật Thành Phố Hồ Chí Minh (i)	259.770.714.696	272.670.714.696
TCTY CN Sài Gòn -TNHH MTV NMN Tân Hiệp	138.293.400	
Tạm ứng cho nhân viên	5.221.362.298	2.459.974.936
Phải thu khác	135.678.851	2.292.087.875
b. Dài hạn	59.336.367.175	33.230.656.175
Ký cược, ký quỹ		
+ Đặt cọc tiền mua cổ phần Công ty CP Nước Tân Hiệp (ii)	58.657.351.111	32.857.351.111
+ Ký cược, ký quỹ dài hạn khác	679.016.064	373.305.064
Cộng	327.416.570.274	312.842.885.499

(i) Số dư phải thu Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (CII) tại ngày 30 tháng 09 năm 2015, bao gồm:

- Phải thu từ việc chuyển nhượng khoản đầu tư vào dự án Diamond Riverside với giá trị là 257.115.114.974 VND.
- Phải thu từ việc chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp và quyền góp vốn đầu tư tại Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận cho CII là 2.655.599.722 VND.

(ii) Khoản đặt cọc tiền mua cổ phần Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp được thực hiện theo hợp đồng khung số 02/2014/HĐ - SGW.BD ký ngày 13 tháng 10 năm 2014. Theo đó, Công ty phải đặt cọc cho CII tổng số tiền là 103.200.000.000 VND, giải ngân theo từng đợt góp vốn của CII vào Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp. Mục đích của khoản đặt cọc này là sau khi việc góp vốn của CII vào Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp hoàn thành, CII sẽ chuyển nhượng toàn bộ cổ phần tương đương với 43% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp cho Công ty. Hiện tại, Công ty đang trong quá trình đặt cọc theo tiến độ góp vốn của CII.

5. HÀNG TỒN KHO

	30/09/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	138.853.212	-	3.164.206.089	-
Công cụ, dụng cụ	368.476.607	-	162.364.800	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	50.800.636.667	-	32.684.280.507	-
Hàng hóa	6.911.846.744	-	96.915.300	-
Cộng	58.219.813.230	-	36.107.766.696	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

6. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/09/2015	01/01/2015
	VND	VND
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	800.742.212	54.176.485
Cộng	800.742.212	54.176.485

7. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	01/01/2015	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/09/2015
	VND	VND	VND	VND
a. Các khoản thuế phải thu	159.209.047	(57.247.319)	48.410.436	53.551.292
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	51.861.083	(51.861.083)	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	107.347.964	(5.386.236)	48.410.436	53.551.292
b. Các khoản thuế phải nộp	1.259.595.478	80.773.242.357	38.127.860.725	43.904.977.110
Thuế giá trị gia tăng	153.742.067	41.397.446.827	29.918.018.295	11.633.170.599
Thuế thu nhập doanh nghiệp	194.589.317	31.506.175.717	340.657.914	31.360.107.120
Thuế thu nhập cá nhân	49.808.960	586.071.571	548.787.811	87.092.720
Thuế xuất, nhập khẩu	-	159.704.272	159.704.272	-
Thuế tài nguyên	42.869.694	397.216.362	393.144.284	46.941.772
Thuế, phí nước thô	-	75.768.398	75.768.398	-
Phí bảo vệ môi trường	-	73.234.730	58.707.871	14.526.859
Các loại thuế khác	818.585.440	6.577.624.480	6.633.071.880	763.138.040
Cộng	1.418.804.525	80.715.995.038	38.176.271.161	43.958.528.402

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

8. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2015	39.905.721.710,00	53.904.271.628,00	88.579.261.258,00	73.121.305,00	182.462.375.901,00
Mua trong năm	645.972.211,00	-	4.588.578.182,00	170.667.936	5.405.218.329,00
Thanh lý, nhượng bán	-	-	771.384.000,00	-	771.384.000,00
Tại ngày 30/09/2015	40.551.693.921,00	53.904.271.628,00	92.396.455.440,00	243.789.241,00	187.096.210.230,00
KHẤU HAO					
Tại ngày 01/01/2015	4.408.699.584,00	13.235.392.551,00	11.052.002.450,00	51.182.514,00	28.747.277.099,00
Trích khấu hao trong năm	1.372.824.193,00	3.890.173.606,00	3.070.809.482,00	15.611.916,00	8.349.419.197,00
Thanh lý, nhượng bán	-	-	771.384.000,00	-	771.384.000,00
Tại ngày 30/09/2015	5.781.523.777,00	17.125.566.157,00	13.351.427.932,00	66.794.430,00	36.325.312.296,00
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2015	35.497.022.126,00	40.668.879.077,00	77.527.258.808,00	21.938.791,00	153.715.098.802,00
Tại ngày 30/09/2015	34.770.170.144,00	36.778.705.471,00	79.045.027.508,00	176.994.811,00	150.770.897.934,00

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

9. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Ban quyền phần mềm kế toán VND
NGUYÊN GIÁ	
Tại ngày 01/01/2015	46.392.120
Mua trong năm	15.000.000
Giảm khác trong kỳ	-15.000.000
Tại ngày 30/09/2015	46.392.120
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ	
Tại ngày 01/01/2015	46.392.120
Khấu hao trong kỳ	-
Tại ngày 30/09/2015	46.392.120
GIÁ TRỊ CÒN LẠI	
Tại ngày 01/01/2015	-
Tại ngày 30/09/2015	-

10. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒI DANG

	30/09/2015 VND	01/01/2015 VND
Chi phí xây dựng nhà máy nước Pleiku, công suất 30,000m ³ /ngày tại thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai (i)	164.878.483.630	123.998.991.731
Chi phí xây dựng hệ thống cấp nước và phân phối nước sạch trên địa bàn huyện Củ Chi (ii)	231.164.295.929	-
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang khác	70.204.446	31.752.000
Cộng	396.112.984.005	124.030.743.731

- (i) Đây là dự án đầu tư mở rộng hệ thống cấp nước thành phố Pleiku. Công ty thực hiện xây dựng nhà máy xử lý và tuyến ống truyền dẫn nước sạch công suất 30.000 m³/ngày với tổng mức vốn đầu tư dự kiến là 231.530.000.000 VND. Thời gian hoạt động của dự án là 49 năm kể từ ngày 16 tháng 9 năm 2013.
- (ii) Đây là dự án Xã Hội hóa đầu tư phát triển, quản lý hệ thống cấp nước và phân phối nước sạch trên địa bàn huyện Củ Chi giai đoạn 2015-2019 với tổng mức vốn đầu tư dự kiến là 2.662.262.367.986 VND. Dự án được chia thành hai giai đoạn đầu tư, trong đó giai đoạn một sẽ được thực hiện trong năm 2015 với tổng mức đầu tư là 1.657.957.072.479 VND, giai đoạn hai sẽ tiếp tục được triển khai từ năm 2016-2019 với mức đầu tư là 1.004.305.295.507 VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

II. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

a. Đầu tư vào công ty liên kết

	30/09/2015			01/01/2015		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Công ty Cổ phần Cấp nước Long An	35.974.457.418	-	-	34.090.534.970	-	-
Công ty liên kết vào Công ty Cổ phần Cấp nước Tân Hòa	22.028.505.763	-	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ	149.891.131.525	-	-	-	-	-
Cộng	207.894.094.706	-	-	34.090.534.970	-	-

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2015			01/01/2015		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Công ty BOO Nước Thủ Đức	143.153.395.000	-	-	143.153.395.000	-	-
Đầu tư vốn vào đơn vị khác	144.000.000	-	-	144.000.000	-	-
Cộng	143.297.395.000	-	-	143.297.395.000	-	-

Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn và đơn vị khác không được xác định do đến thời điểm hiện tại vẫn chưa có hướng dẫn cụ thể và thống nhất về phương pháp xác định giá trị hợp lý trong kế toán của các khoản đầu tư này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	30/09/2015	01/01/2015
	VND	VND
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	2.325.957.528	2.113.779.010
Cộng	2.325.957.528	2.113.779.010

13. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

	Bảng cân đối kế toán hợp nhất		Báo cáo kết quả hoạt động kinh	
	Tại ngày	Tại ngày	Từ 01/01/2015	Từ 01/01/2014
	30/09/2015	01/01/2015	đến 30/09/2015	đến 30/09/2014
	VND	VND	VND	VND
Các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ lợi nhuận chưa thực hiện	162.515.175	62.175.009	(689.635.650)	(67.277.944)
Chi phí/ (thu nhập) thuế TNDN hoãn lại ghi vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất			-689.635.650	-67.277.944

14. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	01/01/2015
	VND
Tại ngày 01/01/2015	26.102.126.136
Tăng do mua công ty con trong kỳ	-
Phân bổ vào kết quả kinh doanh hợp nhất trong kỳ	2.447.074.325
Tại ngày 30/09/2015	23.655.051.811

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2015	01/01/2015
	VND	VND
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Tuấn Lộc	15.808.222.406	31.511.092.785
Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng CII	109.719.497.721	-
Công ty Cổ phần Nhựa Minh Hưng	14.391.242.294	-
Công ty Cổ phần Nhựa Đồng Nai	21.892.431.596	-
Coâng Ty TNHH Hóa Nhựa Đệ Nhất	28.910.301.112	-
Công ty CP Nhựa Thiếu Niên Tiền Phong Phía Nam	23.243.362.542	-
Coâng Ty TNHH Giải Pháp Môi Trường và Nước Việt	48.599.688.744	-
Coâng ty TNHH TM và Công Nghệ Vĩnh Khánh	3.326.784.780	-
Các đối tượng khác	5.544.471.791	4.836.945.086
Cộng	271.436.002.986	36.348.037.871

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/09/2015	01/01/2015
	VND	VND
Trích trước chi phí lãi vay	106.935.921	-
Chi phí tạm tính giá vốn công trình	-	1.984.595.308
Công ty TNHH TM DV Quốc tế Vạn Hưng Đức	119.010.000	-
Các khoản trích trước khác	3.646.500	310.235.250
Cộng	229.592.421	2.294.830.558

17. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2015	01/01/2015
	VND	VND
Bảo hiểm xã hội, BHYT, BHTN, KPCĐ	161.340.825	-
Mượn tiền Ông Phạm Văn Từ	-	24.543.885.548
Mượn tiền ông Lê An Bình	1.004.000.000	3.693.736.175
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	833.789.000	850.289.000
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Hạ tầng Kỹ Thuật Thành Phố Hồ Chí Minh	1.713.055.556	-
Các khoản khác	16.500.000	222.648.363
Cộng	3.728.685.381	29.310.559.086

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

18. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	30/09/2015		Trong kỳ		01/01/2015	
	Giá trị VND	Số có khả năng thanh toán	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng thanh toán
		VND				VND
Vay ngắn hạn						
Ngân hàng TMCP Phát triển Nhà Thành phố Hồ Chí Minh (i)	140.000.000.000	140.000.000.000	210.000.000.000	70.000.000.000	-	-
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (ii)	53.340.066.025	53.340.066.025	79.121.204.558	37.334.737.585	11.553.599.052	11.553.599.052
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Lâm Đồng	326.010.708	326.010.708	7.070.548.265	7.738.521.934	993.984.377	993.984.377
Công ty Cổ phần Dầu Tư Hạ tầng Kỹ Thuật Thành Phố Hồ Chí Minh (iii)	260.000.000.000	260.000.000.000	260.000.000.000	-	-	-
Ông Lương Trọng Khoa	-	-	-	600.000.000	600.000.000	600.000.000
Bà Hồ Thị Xuân	300.000.000	300.000.000	530.000.000	1.000.000.000	770.000.000	770.000.000
Ông Lê An Bình	-	-	4.200.000.000	8.403.168.167	4.203.168.167	4.203.168.167
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả						
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Lâm Đồng	6.862.000.000	6.862.000.000	4.800.000.000	9.438.000.000	11.500.000.000	11.500.000.000
Cộng	460.828.076.733	460.828.076.733	565.721.752.823	134.514.427.686	29.620.751.596	29.620.751.596

- (i) Số dư khoản vay Ngân hàng TMCP Phát triển nhà Thành phố Hồ Chí Minh được thể hiện theo hai hợp đồng gồm: hợp đồng tín dụng ngắn hạn số 1410/TT/15/HDTDNH-DN/068 ngày 27 tháng 05 năm 2015 với khoản nợ gốc là 60 tỷ đồng. Thời hạn vay là 12 tháng kể từ ngày nhận tiền vay lần đầu, khoản vay này nhằm mục đích bổ sung vốn hợp tác đầu tư với Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 01/15-HĐĐT-SGW ngày 8 tháng 5 năm 2015. Lãi suất vay được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ. Công ty đã sử dụng 409.114 Cổ phần Công ty CP BOO Nước Thủ Đức phát hành và 3.143.440 Cổ phần Công ty Cổ phần Cấp thoát Nước Long An với tổng giá trị là 87.585.000.000 VND để thế chấp khoản vay này. Và hợp đồng tín dụng ngắn hạn số 2535TT ngày 23 tháng 07 năm 2015 với khoản nợ gốc là 150 tỷ đồng. Thời hạn vay là 12 tháng kể từ ngày nhận tiền vay lần đầu, khoản vay này nhằm mục đích bổ sung vốn ngắn hạn được sử dụng với mục đích bổ sung vốn để thực hiện Dự án Xã Hội hóa đầu tư phát triển, quản lý hệ thống cấp nước và phân phối nước sạch trên địa bàn huyện Củ Chi giai đoạn 2015-2019. Lãi suất vay được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ. Công ty sử dụng tài sản đảm bảo là Sổ tiết kiệm/ hợp đồng tiền gửi của công ty hoặc bên thứ ba để thế chấp khoản vay này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

- (ii) Khoản vay ngắn hạn từ Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng – Chi nhánh TP.HCM được thực hiện dưới hình thức tín dụng thư. Khoản tín dụng này có thể rút bằng Đồng Việt Nam với số tiền tối đa là 25.000.000.000 VND và đảo hạn theo đúng thời gian quy định trên các khế ước nhận nợ. Khoản vay này không có đảm bảo và chịu lãi suất 9%/năm. Công ty sử dụng các khoản ký quỹ tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng, Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh; quyền đòi nợ hình thành trong tương lai phát sinh từ Hợp đồng số 114/2014/HĐ-TL ngày 16 tháng 4 năm 2014 của “Dự án đầu tư mở rộng hệ thống cấp nước thành phố Pleiku - công suất 30.000 m³/ngày” giữa Công ty và Công ty CP Đầu tư Xây dựng Tuần Lộc để thế chấp cho khoản vay này.
- (iii) Số dư khoản vay ngắn hạn từ công ty cổ phần Đầu Tư Hạ Tầng Kỹ Thuật TPHCM tại ngày 30 tháng 09 năm 2015, thể hiện khoản vay theo Hợp đồng hỗ trợ vốn ngắn hạn được sử dụng với mục đích bổ sung vốn để thực hiện Dự án Xã Hội hóa đầu tư phát triển, quản lý hệ thống cấp nước và phân phối nước sạch trên địa bàn huyện Củ Chi giai đoạn 2015-2019. Theo Hợp đồng hỗ trợ vốn số 50/2015/HĐ-CII ngày 30/06/2015 trị giá khoản vay là 50 tỷ đồng thời hạn vay là 12 tháng lãi suất sẽ bằng lãi suất CII vay Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam tại cùng thời điểm và hợp đồng số 74/2015/HĐ-CII ngày 21/09/2015 trị giá khoản vay là 210 tỷ thời hạn vay là 12 tháng lãi suất là 11%/năm.

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	30/09/2015		Trong năm		01/01/2015	
	Số có khả năng		Tăng	Giảm	Số có khả năng	
	Giá trị VND	thanh toán VND			Giá trị VND	thanh toán VND
Vay dài hạn						
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Lâm Đồng (i)	73.062.000.000	73.062.000.000	7.800.000.000	14.238.000.000	79.500.000.000	79.500.000.000
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (ii)	86.315.177.003	86.315.177.003	31.587.119.202	-	54.728.057.801	54.728.057.801
Sở Tài Chính (iii)	100.000.000.000	100.000.000.000	100.000.000.000		-	-
Ngân hàng TMCP Á Châu	1.370.833.000	1.370.833.000	1.400.000.000	29.167.000	-	-
Vay dài hạn đến hạn trả	-	-				
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Lâm Đồng	(6.862.000.000)	(6.862.000.000)	(4.800.000.000)	(9.438.000.000)	(11.500.000.000)	(11.500.000.000)
Cộng	253.886.010.003	253.886.010.003	135.987.119.202	4.829.167.000	122.728.057.801	122.728.057.801

- (i) Số dư khoản vay dài hạn từ Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh Lâm Đồng tại ngày 30 tháng 9 năm 2015 được sử dụng với mục đích mua lại nhà máy cấp nước Dankia 2. Hạn mức khoản vay là 90.000.000.000 VND với thời hạn 7 năm, lãi suất trong năm đầu tiên là 12%/năm,

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

kể từ năm thứ 2 lãi suất vay bằng lãi suất cơ sở theo từng thời kỳ cộng biên độ 3%/năm. Khoản vay được đảm bảo bằng Quyền sử dụng đất thừa đất số 04, 407, 17, tài sản gắn liền với đất tại xã Lát, huyện Lạc Dương, phường 7, Thành phố Đà Lạt. Đây là đất được Nhà nước giao không thu tiền sử dụng đất.

- (ii) Ngày 3 tháng 6 năm 2014, Công ty đã ký hợp đồng vay dài hạn với Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh với hạn mức vay là 109.000.000.000 VND, giải ngân theo nhu cầu tại từng thời điểm. Khoản vay này có thời hạn trong vòng 96 tháng bắt đầu từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian ân hạn là 24 tháng và sẽ được trả gốc hàng quý, bắt đầu từ ngày 5 tháng 6 năm 2016 đến ngày 5 tháng 6 năm 2022. Khoản vay chịu lãi suất 9,43%/năm cho giai đoạn từ ngày 25 tháng 11 năm 2014 đến ngày 4 tháng 12 năm 2014, sau đó, mức lãi suất này sẽ thay đổi định kỳ 3 tháng 1 lần bằng lãi suất tiết kiệm 12 tháng VND trả lãi cuối kỳ trung bình của 4 ngân hàng (VCB, ACB, Saccombank và VPBank) tại thời điểm điều chỉnh cộng (+) biên độ 0,3%/năm.

Công ty sử dụng quyền sử dụng đất tại thôn 3, xã Biển Hồ, thành phố Pleiku; toàn bộ tài sản hình thành trong tương lai của dự án nhà máy cấp nước công suất 30.000 m³/ngày tại thành phố Pleiku, tỉnh Gia Lai; quyền đòi nợ hình thành trong tương lai từ việc bán nước sạch cho Công ty TNHH MTV Cấp Nước Gia Lai để thế chấp cho khoản vay này.

- (iii) Theo quyết định số 3504/QĐ-UBND TPHCM ngày 20/07/2015 quyết định về phê duyệt đề án xã hội hóa đầu tư phát triển, quản lý hệ thống cấp nước và phân phối nước sạch trên địa bàn huyện Củ Chi giai đoạn 2015-2019 thì UBND thành phố chấp thuận cho Saigon Water vay không lãi số tiền là 600 tỷ đồng từ nguồn vốn ngân sách thành phố để thực hiện dự án, thời gian vay vốn là 07 năm và giải ngân số tiền này theo tiến độ thi công công trình đến hết năm 2015.

Số dư nợ vay này thể hiện số tiền Saigon Water đã nhận được từ ngân sách thành phố để thực hiện Đề án Xã Hội hóa đầu tư phát triển, quản lý hệ thống cấp nước và phân phối nước sạch trên địa bàn huyện Củ Chi giai đoạn 2015-2019.

Các khoản vay dài hạn được hoàn trả theo lịch biểu sau:

	30/09/2015	01/01/2015
	VND	VND
Trong vòng một năm	6.862.000.000	11.500.000.000
Từ năm thứ hai đến năm thứ 5	216.809.561.425	92.513.609.223
Sau năm năm	30.214.448.578	30.214.448.578
Cộng	253.886.010.003	134.228.057.801
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng	6.862.000.000	11.500.000.000
Số phải trả sau 12 tháng	247.024.010.003	122.728.057.801

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) 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 khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2014	583.700.000.000	119.923.034.000	1.921.868.014	84.763.248	53.278.553.815	758.908.219.077
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	13.491.228.642	13.491.228.642
Số dư tại ngày 01/01/2015	583.700.000.000	119.923.034.000	1.921.868.014	84.763.248	66.769.782.457	772.399.447.719
Tăng trong kỳ	-	-	674.561.000	-	-	674.561.000
Trích 5% quỹ khen thưởng phúc lợi và 5% quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	(1.349.122.000)	(1.349.122.000)
Điều chỉnh giảm lợi nhuận từ công ty liên kết	-	-	-	-	(525.835.976)	(525.835.976)
Hạch toán điều chỉnh LICD không kiểm soát Năm 2014 Cty Pleiku	-	-	-	-	32.722.340	32.722.340
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	98.205.790.910	98.205.790.910
Số dư tại ngày 30/06/2015	583.700.000.000	119.923.034.000	2.596.429.014	84.763.248	163.133.337.731	869.437.563.993

Tại ngày 21 tháng 4 năm 2015, đại hội đồng cổ đông thường niên đã thông qua phương án phân phối lợi nhuận năm 2014. Theo đó Công ty trích lập quỹ đầu tư và phát triển, quỹ khen thưởng, phúc lợi và không chia cổ tức năm 2014.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MÃU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

b) Cổ phiếu

	30/09/2015	01/01/2015
	<u>Cổ phần</u>	<u>Cổ phần</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	58.370.000	58.370.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	58.370.000	58.370.000
- Cổ phiếu phổ thông	58.370.000	58.370.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	58.370.000	58.370.000
- Cổ phiếu phổ thông	58.370.000	58.370.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá một cổ phiếu là 10.000 VND		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

1. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý 3		Lũy kế từ 01/01 đến 30/09	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu dịch vụ tư vấn công nghệ sản xuất nước sạch	216.423.636	-	335.433.636	2.624.788.069
Doanh thu cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị ngành nước	385.040.374.614	-	394.601.245.041	1.679.868.300
Doanh thu cung cấp nước sạch	13.612.633.614	12.061.811.650	38.256.941.414	34.820.253.650
Cộng:	398.869.431.864	12.061.811.650	433.193.620.091	39.124.910.019

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý 3		Lũy kế từ 01/01 đến 30/09	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
	VND	VND	VND	VND
Giá vốn dịch vụ tư vấn công nghệ sản xuất nước sạch	144.704.527	-	275.676.836	1.924.180.042
Giá vốn cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị ngành nước	243.189.401.480	-	250.318.499.163	1.477.347.467
Giá vốn cung cấp nước sạch	9.494.903.611	8.105.968.744	26.319.664.926	23.711.624.120
Cộng	252.829.009.618	8.105.968.744	276.913.840.925	27.113.151.629

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý 3		Lũy kế từ 01/01 đến 30/09	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
	VND	VND	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	344.125.223	3.341.059.973	2.916.762.993	10.930.384.559
Cổ tức lợi nhuận được chia	-	3.682.026.000	4.624.438.848	7.364.052.000
Cộng	344.125.223	7.023.085.973	7.541.201.841	18.294.436.559

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý 3		Lũy kế từ 01/01 đến 30/09	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
	VND	VND	VND	VND
Lãi tiền vay	3.968.318.891	2.332.662.077	7.929.325.896	7.299.956.568
Khác	-	-	2.568.838	-
Cộng	3.968.318.891	2.332.662.077	7.931.894.734	7.299.956.568

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

5. THU NHẬP KHÁC

	Quý 3		Lũy kế từ 01/01 đến 30/09	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
	VND	VND	VND	VND
Chi phí lãi vay năm 2013 nhưng không phải trả	-	-	-	1.444.291.725
Hàng mẫu không thanh toán	-	-	-	96.915.300
Thanh lý TSCĐ	440.000.000	-	440.000.000	-
Các khoản khác	711.402.758	33.749.271	736.538.018	47.054.615
Cộng	1.151.402.758	33.749.271	1.176.538.018	1.588.261.640

6. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Quý 3		Lũy kế từ 01/01 đến 30/09	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
	VND	VND	VND	VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế của năm hiện hành	31.150.171.597	-	31.506.175.717	-
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	-	-	-	-
Tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành	31.150.171.597	-	31.506.175.717	-

7. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Quý 3		Lũy kế từ 01/01 đến 30/09	
	Năm 2015	Năm 2014	Năm 2015	Năm 2014
	VND	VND	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	94.510.172.242	2.784.355.648	98.205.790.910	9.570.597.471
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	58.370.000	58.370.000	58.370.000	58.370.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.619	48	1.682	164

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

VII. THÔNG TIN KHÁC

I. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Để phục vụ cho mục đích quản lý, cơ cấu tổ chức của Công ty được chia thành các bộ phận khác nhau, theo đó, báo cáo bộ phận chính yếu dựa trên loại hình hoạt động sản xuất kinh doanh (hay theo lĩnh vực kinh doanh).

Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm: các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân bổ bao gồm: tài sản, nợ phải trả, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lãi hoặc lỗ khác và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Hoạt động chủ yếu của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh như sau:

Bộ phận tư vấn, thi công : Tư vấn, thi công, cung cấp, lắp đặt các thiết bị xử lý môi trường.
 Bộ phận kinh doanh nước sạch : Cung cấp nước sạch
 Bộ phận đầu tư tài chính : Hoạt động tài chính.

	Tư vấn, thi công công trình Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015	Kinh doanh nước sạch Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015	Đầu tư tài chính Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015	Tổng cộng Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015
Doanh thu				
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	394.936.678.677	38.256.941.414	-	433.193.620.091
Doanh thu thuần từ hoạt động đầu tư tài chính	-	-	7.541.201.841	7.541.201.841
Tổng doanh thu	394.936.678.677	38.256.941.414	7.541.201.841	440.734.821.932
Chi phí				
Chi phí giá vốn bộ phận	250.594.175.999	26.319.664.926	-	276.913.840.925
Chi phí hoạt động tài chính	-	-	7.931.894.734	7.931.894.734
Tổng chi phí	250.594.175.999	26.319.664.926	7.931.894.734	284.845.735.659
Kết quả kinh doanh bộ phận	144.342.502.678	11.937.276.488	(390.692.893)	155.889.086.273
Chi phí bán hàng				3.181.818
Chi phí quản lý doanh nghiệp				17.890.566.874
Lợi nhuận thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh				137.995.337.581
Thu nhập khác				1.176.538.018
Chi phí khác				836.981.209
Phần lãi lỗ trong công ty liên kết				5.691.015.712
Chi phí thuế TNDN hiện hành				31.506.175.717
Chi phí thuế TNDN hoãn lại				(689.635.650)
Tổng lợi nhuận sau thuế				113.209.370.035

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

2. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (các khoản vay và nợ thuê tài chính như đã trình bày tại Thuyết minh số 21 và 22 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của các cổ đông (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2015 như sau:

	30/09/2015	01/01/2015
	VND	VND
Các khoản vay	714.714.086.736	152.348.809.397
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	122.038.917.273	140.578.138.650
Nợ thuần	592.675.169.463	11.770.670.747
Vốn chủ sở hữu	583.700.000.000	583.700.000.000
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	102%	2%

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 4.

Giá trị ghi sổ của các công cụ tài chính của Công ty tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính như sau:

	Giá trị ghi sổ 30/09/2015	Giá trị ghi sổ 01/01/2015
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và tương đương tiền	122.038.917.273	140.578.138.650
Phải thu khách hàng	128.382.644.938	36.684.617.461
Phải thu khác	205.929.682.070	244.192.121.332
Đầu tư tài chính dài hạn	351.191.489.706	177.387.929.970
Các khoản ký quỹ	62.150.521.029	35.420.107.992
Tổng Cộng	869.693.255.016	634.262.915.405
Công nợ tài chính		
Các khoản vay và nợ	714.714.086.736	152.348.809.397
Phải trả người bán	271.436.002.986	36.348.037.871
Phải trả khác	3.728.685.381	29.310.559.086
Chi phí phải trả	229.592.421	2.294.830.558
Tổng Cộng	990.108.367.524	220.302.236.912

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MÃU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày khóa sổ kế toán lập báo cáo tài chính do Thông tư số 210/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 (“Thông tư 210”) cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn cụ thể cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả việc áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính gồm có rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Công ty cũng chịu rủi ro về giá của các khoản đầu tư vào công cụ vốn. Hội đồng Quản trị của Công ty xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư... Các khoản đầu tư vào các công cụ vốn được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này trong tương lai gần.

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Mức độ rủi ro tín dụng của Công ty được đánh giá ở mức độ không trọng yếu bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn là các đối tác kinh doanh lâu dài của Công ty.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tình thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tình thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tình thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 đến 5 năm VND	Sau 5 năm VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015:				
Tiền và tương đương tiền	122.038.917.273	-	-	122.038.917.273
Phải thu khách hàng	128.382.644.938	-	-	128.382.644.938
Phải thu khác	205.929.682.070	-	-	205.929.682.070
Đầu tư tài chính dài hạn	-	351.191.489.706	-	351.191.489.706
Các khoản ký quỹ	679.016.064	61.471.504.965	-	62.150.521.029
Tổng Cộng	457.030.260.345	412.662.994.671	-	869.693.255.016
Các khoản vay và nợ	467.690.076.733	216.809.561.425	30.214.448.578	714.714.086.736
Phải trả người bán	271.436.002.986	-	-	271.436.002.986
Phải trả khác	3.728.685.381	-	-	3.728.685.381
Chi phí phải trả	229.592.421	-	-	229.592.421
Tổng Cộng	743.084.357.521	216.809.561.425	30.214.448.578	990.108.367.524
Chênh lệch thanh khoản thuần	(286.054.097.176)	195.853.433.246	(30.214.448.578)	(120.415.112.508)
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2015 :				
Tiền và tương đương tiền	140.578.138.650	-	-	140.578.138.650
Phải thu khách hàng	36.684.617.461	-	-	36.684.617.461
Phải thu khác	244.192.121.332	-	-	244.192.121.332
Đầu tư tài chính dài hạn	-	177.387.929.970	-	177.387.929.970
Các khoản ký quỹ	373.305.064	35.046.802.928	-	35.420.107.992
Tổng Cộng	421.454.877.443	177.387.929.970	-	634.262.915.405
Vay và nợ	17.324.102.169	58.700.000.000	20.800.000.000	152.348.809.397
Phải trả người bán	749.626.402	-	-	36.348.037.871
Phải trả khác	34.816.783.738	-	-	29.310.559.086
Chi phí phải trả	140.522.800	-	-	2.294.830.558
Tổng Cộng	53.031.035.109	58.700.000.000	20.800.000.000	220.302.236.912
Chênh lệch thanh khoản thuần	368.423.842.334	118.687.929.970	(20.800.000.000)	413.960.678.493

Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

35. THU NHẬP CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Thu nhập Ban Tổng Giám đốc được hưởng trong kỳ như sau:

	Từ 01/01/2015 đến 30/09/2015	Từ 01/01/2014 đến 30/09/2014
	VND	VND
Lương và thưởng	1.616.358.363	1.385.290.598

36. SỐ LIỆU SO SÁNH

Như đã trình bày tại Thuyết minh số III, kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, Công ty đã áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp theo Thông tư 200 và Thông tư 202. Theo đó, Công ty đã thực hiện trình bày lại một số chỉ tiêu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 1 tháng 1 năm 2015 theo quy định của Thông tư 200 và Thông tư 202.



Trần Thị Ngọc Loan
Người lập biểu
Ngày 12 tháng 11 năm 2015



Bùi Quốc Dũng
Kế toán trưởng



Trương Khắc Hoàn
Tổng Giám đốc