

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ
YÊN NGHĨA - HÀ ĐÔNG - HÀ NỘI

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ III NĂM 2017

Hà Nội, năm 2017

MỤC LỤC

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2017
CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ**

	Trang
1. Bảng cân đối kế toán hợp nhất quý III năm 2017 - Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017	1 - 4
2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất quý III của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017	5
3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất quý III của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017	6
4. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý III của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017	7- 44

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		140,751,617,415	139,894,118,777
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V1	18,539,032,903	23,468,570,707
1. Tiền	111		3,039,032,903	3,468,570,707
2. Các khoản tương đương tiền	112		15,500,000,000	20,000,000,000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		418,418,000	448,922,000
1. Chứng khoán kinh doanh	121	V2	438,278,610	592,716,610
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	V3	(19,860,610)	(143,794,610)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		71,006,060,599	82,706,281,598
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V4	75,325,254,593	80,065,218,505
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		1,966,194,127	668,702,630
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V5	14,969,227,004	18,140,259,363
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(21,254,615,125)	(16,167,898,900)
8. Tài sản Thiểu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		50,119,865,337	32,374,502,596
1. Hàng tồn kho	141	V6	50,119,865,337	32,374,502,596
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		668,240,576	895,841,876
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		168,275,867	313,943,870
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		499,300,383	500,677,209
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V7	9,664,326	81,220,797
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155	V8	-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		38,934,651,450	43,737,953,151
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		181,277,662	181,277,662

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	
6. Phải thu dài hạn khác	216		181,277,662	181,277,662
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	V9	-	
II. Tài sản cố định	220	V10	18,754,450,700	22,214,999,293
1. Tài sản cố định hữu hình	221		18,754,450,700	22,214,999,293
- Nguyên giá	222		71,732,160,811	70,281,313,139
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(52,977,710,111)	(48,066,313,846)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227			-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V11	7,638,998,137	8,684,998,137
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		7,638,998,137	8,684,998,137
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V12	1,001,000,000	546,486,640
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		1,001,000,000	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		2,775,000,000	3,321,486,640
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(2,775,000,000)	(2,775,000,000)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260	V13	11,358,924,951	12,110,191,419
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		11,358,924,951	12,110,191,419
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		-	-

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		179,686,268,865	183,632,071,928
NGUỒN VỐN				
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		33,542,821,827	32,037,202,122
I. Nợ ngắn hạn	310		33,542,821,827	32,037,202,122
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V14	19,693,058,901	19,787,494,926
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2,403,375,906	1,605,205,620
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313		2,564,405,445	2,937,467,024
4. Phải trả người lao động	314		3,175,737,474	2,041,885,047
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V15	29,399,988	29,399,988
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V16	57,406,406	452,067,199
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V17	5,339,349,572	5,137,308,696
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		280,088,135	46,373,622
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330			
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
D.VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	V18	146,143,447,038	151,594,869,806

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
I. Vốn chủ sở hữu	410		146,143,447,038	151,594,869,806
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		80,457,440,000	80,457,440,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		80,457,440,000	80,457,440,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		42,261,553,850	42,261,553,850
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		(308,195,830)	(308,195,830)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		19,403,956,567	19,337,142,914
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		95,245,468	4,922,384,629
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		599,974,963	4,922,384,629
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(504,729,495)	
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		4,233,446,983	4,924,544,243
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		179,686,268,865	183,632,071,928

Lập biểu



Kế toán trưởng



Hà Nội ngày 30.. tháng 10.. năm 2017



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Trọng Trãi

CÔNG TY CP CÔNG NGHIỆP VÀ THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Yên nghĩa - Hà Đông - Hà Nội

Tel: Fax:

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý III năm 2017

	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
					Năm nay	Năm trước
0						
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	V1.1	53,450,150,942	76,426,499,868	183,817,009,761	223,579,218,302
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		3,815,000	32,315,000	28,005,000	71,898,600
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		53,446,335,942	76,394,184,868	183,789,004,761	223,507,319,702
4. Giá vốn hàng bán	11	V1.2	47,540,525,077	68,432,028,751	166,218,775,136	197,241,871,333
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		5,905,810,865	7,962,156,117	17,570,229,625	26,265,448,369
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	V1.3	89,665,198	118,061,511	517,613,213	363,038,227
7. Chi phí tài chính	22	V1.4	10,708,890	12,501,756	254,507,144	267,076,216
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		9,765,553	12,240,923	141,251,126	117,935,498
8. Chi phí bán hàng	25	V1.5	1,296,642,116	1,249,502,566	3,892,935,181	5,045,232,497
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	V1.6	1,897,985,186	3,855,596,315	14,934,444,125	14,681,276,234
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=(20+21-22)+24-(25+26)}	30		2,790,139,871	2,962,616,991	(994,043,612)	6,634,901,649
11. Thu nhập khác	31	V1.7	2,700,000	60,610,054	61,052,387	564,997,880
12. Chi phí khác	32	V1.8	50,571,936	287,313,181	128,191,788	430,081,266
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(47,871,936)	(226,703,127)	(67,139,401)	134,916,614
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		2,742,267,935	2,735,913,864	(1,061,183,013)	6,769,818,263
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		134,643,742	752,318,201	134,643,742	1,976,454,972
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		2,607,624,193	1,983,595,663	(1,195,826,755)	4,793,363,291
17.1 Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		2,878,516,827	2,185,095,581	(504,729,495)	5,937,542,718
17.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(270,892,634)	(201,499,918)	(691,097,260)	(1,144,179,427)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70		358.83	313.22	(62.92)	851.10
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					

Lập biểu

Kế toán trưởng




Hà Nội ngày 30 tháng 10 năm 2017



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp trực tiếp)

Lũy kế từ 01 tháng 01 đến 30 tháng 09 năm 2017

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		201,323,430,939	225,428,984,436
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(181,643,132,231)	(195,165,777,878)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(15,772,128,124)	(15,070,996,434)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(256,670,117)	(117,935,498)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		9,351,777,096	11,374,567,527
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(14,322,204,075)	(22,149,578,186)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(1,318,926,512)	4,299,263,967
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		(197,162,757)	(174,722,468)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	541,529,703
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(1,001,000,000)	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		546,486,640	2,920,000,000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		429,583,616	230,937,082
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(222,092,501)	3,517,744,317
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		65,859,647,259	57,333,251,739
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(65,433,153,850)	(62,116,943,418)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(3,815,012,200)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(3,388,518,791)	(4,783,691,679)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		(4,929,537,804)	3,033,316,605
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		23,468,570,707	14,783,358,692
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		18,539,032,903	17,816,675,297

Lập biểu



Kế toán trưởng



Hà Nội, ngày 26 tháng 10 năm 2017



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Trọng Trãi

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Công nghiệp Thương mại Sông Đà (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất công nghiệp, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Sản xuất kinh doanh bao bì; Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa; Kinh doanh vật tư, vận tải...

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc Nhóm công ty

Nhóm công ty bao gồm Công ty mẹ và 01 công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Công ty con được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này.

5a. Công ty con được hợp nhất

Công ty chi đầu tư vào công ty con là Công ty TNHH Xây dựng và Thương mại Sơn Tùng có trụ sở chính tại xóm Bằng Gà, xã Trường Sơn, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình. Hoạt động kinh doanh chính của công ty con này là Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại công ty con này là 75,36% (số đầu năm là 75,36%).

5b. Công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp vốn chủ sở hữu

Nhóm công ty chi đầu tư vào công ty liên kết là Công ty Cổ phần Công nghiệp Sông Đà có trụ sở chính tại Số 25, phố Bùi Sỹ Tiêm, tổ 27, thị trấn Đông Hưng, huyện Đông Hưng, tỉnh Thái Bình, Việt Nam. Hoạt động kinh doanh chính của công ty liên kết này là sản xuất bao bì (sản xuất sợi, vải dệt thoi, các sản phẩm từ nhựa) Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ phần sở hữu và tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại công ty liên kết này là 49,5%.

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

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

7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán Nhóm công ty có (222) nhân viên đang làm việc tại các công ty trong Nhóm Công ty (số đầu năm là 223 nhân viên).

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Nhóm công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Nhóm công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này bao gồm Báo cáo tài chính kỳ này của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính kỳ này của công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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 kỳ này từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Báo cáo tài chính kỳ này của công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Nhóm công ty thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Nhóm công ty, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Nhóm công ty và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất kỳ này và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất kỳ này (thuộc phần vốn chủ sở hữu). 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 biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con 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. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Nhóm công ty và ngân hàng.
- Đối với nợ phải thu: tỷ giá tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Nhóm công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Nhóm công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Nhóm công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Nhóm công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (Ngân hàng Nhóm công ty thường xuyên có giao dịch).

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (Ngân hàng Nhóm công ty thường xuyên có giao dịch).

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

5. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Nhóm công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

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

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được hạch toán giảm giá trị của chính chứng khoán kinh doanh đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi chứng khoán kinh doanh được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc được giao dịch trên sàn UPCOM là giá đóng cửa tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Trường hợp tại ngày kết thúc kỳ kế toán thị trường chứng khoán hay sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Lãi hoặc lỗ từ việc chuyển nhượng chứng khoán kinh doanh được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Nhóm công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. 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 doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó, khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Nhóm 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 khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này là bằng không trừ khi Nhóm công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này của Nhóm công ty. Khi chính sách kế toán của công ty liên kết khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Nhóm công ty thì Báo cáo tài chính của công ty liên kết sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này.

Các khoản lãi, lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được loại trừ tương ứng với phần thuộc về Nhóm công ty khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

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

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

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Nhóm công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

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

6. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Nhóm công ty và người mua là đơn vị độc lập với Nhóm công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

7. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: là chi phí sản xuất kinh doanh theo từng công đoạn hoàn thành. Chi phí sản xuất sản phẩm dở dang tính theo chi phí nguyên vật liệu chính trực tiếp, chi phí bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

8. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Nhóm công ty chủ yếu là tiền đền bù thiệt hại rừng và chi phí giải phóng mặt bằng trong quá trình khai thác mỏ.

Tiền đền bù thiệt hại rừng trong quá trình khai thác mỏ đá

Là khoản tiền đã chi ra để đền bù thiệt hại rừng trong quá trình khai thác mỏ đá và được phân bổ trong thời gian là 29 năm.

Quyền khai thác mỏ đá

Quyền khai thác mỏ đá là toàn bộ khoản tiền nhóm Công ty đã chi ra để có được quyền khai thác mỏ đá. Quyền khai thác mỏ đá được phân bổ trong thời gian là 25 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

9. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Nhóm công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10-30
Máy móc và thiết bị	3-6
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	5
Thiết bị, dụng cụ quản lý	2-5

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Nhóm công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

11. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm: giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Nhóm công ty phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày nắm giữ quyền kiểm soát.

Đối với giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, giá phí hợp nhất kinh doanh được tính là tổng của giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí khoản đầu tư của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con. Chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát Nhóm công ty không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc. Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, Nhóm công ty có ảnh hưởng đáng kể và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh và phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất kỳ này.

Phần chênh lệch cao hơn của giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của Nhóm công ty trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

phần sở hữu của Nhóm công ty trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng được ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con vượt quá giá phí hợp nhất kinh doanh thì phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

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

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

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

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

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

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

13. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông của Nhóm Công ty.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục “Thặng dư vốn cổ phần”.

14. Phân phối lợi nhuận

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

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

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

15. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Nhóm công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa, sản phẩm cho người mua.
- Nhóm công ty đã không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa, sản phẩm như người sở hữu hàng hóa, sản phẩm hoặc quyền kiểm soát hàng hóa, sản phẩm.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Nhóm công ty đã đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Nhóm công ty đã đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tiền lãi

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

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Nhóm công ty đã được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

16. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu là khoản giảm giá hàng bán phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ này mới phát sinh giảm giá hàng bán thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản giảm giá phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này.
- Nếu khoản giảm giá phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ sau.

17. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

18. Các khoản chi phí

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

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

19. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

20. Bên liên quan

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

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

21. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này của Nhóm công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

22. Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Nhóm công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính

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

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT KỲ NÀY

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	83,504,593	160,416,154
Tiền gửi ngân hàng	2,955,528,310	3,308,154,553
Các khoản tương đương tiền	15,500,000,000	20,000,000,000
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng (*)	15,500,000,000	20,000,000,000
Cộng	18,539,032,903	23,468,570,707

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Nhóm công ty bao gồm chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Nhóm công ty như sau:

2a. Chứng khoán kinh doanh

	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Cổ phiếu	438,278,610	418,418,000	(19,860,610)	592,716,610	448,922,000	(143,794,610)
Công ty CP Licogi 16 (Mã: LCG)				154,438,000	39,700,000	(114,738,000)
Công ty Cung ứng và DV kỹ thuật hàng hải (Mã:MAC)	438,278,610	418,418,000	(19,860,610)	438,278,610	409,222,000	(29,056,610)
Cộng	438,278,610	418,418,000	(19,860,610)	592,716,610	448,922,000	(143,794,610)

Lý do thay đổi chứng khoán kinh doanh:

- Cổ phiếu Công ty cổ phần Licogi 16: giảm do bán toàn bộ cổ phiếu đã đầu tư.

Tình hình biến động dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh như sau:

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Số đầu kỳ	(19,860,610)	(102,438,000)
Trích lập dự phòng bổ sung		
Hoàn nhập dự phòng		
Số cuối kỳ	(19,860,610)	(102,438,000)

2b. Đầu tư vào công ty liên kết

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1001114139 ngày 24 tháng 5 năm 2017 do Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Thái Bình cấp, Nhóm công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Công nghiệp Sông Đà là 9,900,000,000 VND, tương đương 49,5% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Nhóm công ty đã đầu tư 1,001,000,000 VND, tương đương 5,005% vốn điều lệ. Vốn điều lệ còn phải đầu tư vào Công ty Cổ phần Công nghiệp Sông Đà là 8,899,000,000 VND.

Giao dịch với công ty liên kết

Nhóm công ty không phát sinh giao dịch với công ty liên kết.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

2c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
<i>Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</i>				
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 45	2,775,000,000	(2,775,000,000)	2,775,000,000	(2,775,000,000)
Công ty Cổ phần Lộc Ninh			546,486,640	
Cộng	2,775,000,000	(2,775,000,000)	3,321,486,640	(2,775,000,000)

(i) Là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng số 45 với số lượng cổ phiếu sở hữu là 125,000 cổ phiếu, tương đương 2,775,000,000 VND. Công ty đang tiến hành trích lập dự phòng toàn bộ khoản đầu tư này theo số liệu báo cáo tài chính năm 2012.

(ii) Trong kỳ công ty đã thu hồi toàn bộ khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Lộc Ninh số tiền 546,486,640 VND.

Giá trị hợp lý

Nhóm công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Số đầu kỳ	(2,775,000,000)	(4,775,000,000)
Trích lập dự phòng bổ sung		
Hoàn nhập dự phòng		
Số cuối kỳ	(2,775,000,000)	(4,775,000,000)

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Phải thu các bên liên quan</i>				
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>				
Công ty TNHH Dương Hồng	10,188,581,129	(7,160,006,790)	10,348,581,129	(5,174,290,565)
Công ty cổ phần vật liệu xây dựng Hà Nội HP	29,709,283,647		29,530,924,527	
NMXM Trung Sơn		-	10,466,971,862	
Các khách hàng khác	35,427,389,817	(161,846,194)	29,718,740,987	(161,846,194)
Cộng	75,325,254,593	(7,321,852,984)	80,065,218,505	(5,336,136,759)

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)**4. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Trả trước cho các bên liên quan</i>		
<i>Trả trước cho người bán khác</i>	1,966,194,127	668,702,630
Công ty CP SADICO Cần Thơ	1,760,000,000	407,000,000
Các nhà cung cấp khác	206,194,127	261,702,630
Cộng	1,966,194,127	668,702,630

5. Phải thu ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Phải thu các bên liên quan</i>				
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	14,969,227,004	(13,932,762,141)	18,140,259,363	(10,831,762,141)
Phải thu Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Địa chất	12,790,000,000	(12,616,000,000)	14,790,000,000	(10,215,000,000)
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	239,274,633		1,121,745,618	
Tạm ứng	478,014,155		248,451,451	
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	1,461,938,216	(1,316,762,141)	1,980,062,294	(616,762,141)
Cộng	14,969,227,004	(13,932,762,141)	18,140,259,363	(10,831,762,141)

(*) Là khoản hợp tác đầu tư cùng với Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Địa chất theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 68/HDKT/CT ngày 09/8/2010 ký giữa Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Địa chất (Bên A) với Công ty Cổ phần Công nghiệp Thương mại Sông Đà (bên B) về việc đầu tư một dự án mới trên phần diện tích đất 15,000 m² nằm trong tổng thể 21,290 m² đất thuộc nhà máy xử lý nước thải do bên A làm chủ đầu tư, tại khu công nghiệp Thạch Thất - Quốc Oai - Hà Nội. Theo dự án trên Bên B góp 80% vốn. Giá trị vốn góp từng đợt phù hợp với nhu cầu thực tế trong từng giai đoạn và nhu cầu thực tế triển khai dự án đầu tư. Hai bên thống nhất sẽ thành lập pháp nhân mới (là Công ty Cổ phần) để quản lý toàn bộ dự án trên vào một thời điểm thích hợp do bên B quyết định sau khi bàn bạc với bên A. Tuy nhiên theo biên bản làm việc ngày 10 tháng 10 năm 2011 giữa hai bên thì bên B đề nghị bên A thanh toán số tiền còn lại do dự án chậm tiến độ. Tính đến thời điểm ngày 30 tháng 9 năm 2017, bên A còn nợ 12,790,000,000 VND.

6. Nợ xấu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
<i>Các bên liên quan</i>				
<i>Các tổ chức và cá nhân khác</i>	24,457,189,464	3,202,574,339	25,917,189,464	9,749,290,564

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Phải thu Công ty TNHH Dương Hồng	0,188,581,129	3,028,574,339	10,348,581,129	5,174,290,564
Phải thu tiền góp vốn Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Địa chất	2,790,000,000	174,000,000	14,790,000,000	4,575,000,000
Phải thu các đối tượng khác	1,478,608,335		778,608,335	
Cộng	24,457,189,464	3,202,574,339	25,917,189,464	9,749,290,564

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu và cho vay khó đòi như sau:

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Số đầu kỳ	(22,586,615,125)	(11,965,608,335)
Trích lập dự phòng bổ sung		
Hoàn nhập dự phòng	1,332,000,000	
Số cuối kỳ	(21,254,615,125)	(11,965,608,335)

7. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	3,853,230,920		-	
Nguyên liệu, vật liệu	24,173,574,374		17,364,700,664	
Công cụ, dụng cụ	-		-	
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	12,116,337,020		8,953,881,765	
Thành phẩm	5,220,449,488		6,055,920,167	
Hàng hoá	4,756,273,535			
Cộng	50,119,865,337		32,374,502,596	-

8. Chi phí trả trước ngắn hạn/dài hạn**8a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí chờ kết chuyển	5,162,874	30,735,721
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	163,112,993	283,208,149
Cộng	168,275,867	313,943,870

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)**8b. Chi phí trả trước dài hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công cụ dụng cụ đã xuất dùng	258,970,756	315,539,347
Chi phí sửa chữa tài sản	254,749,303	527,158,673
Tiền đền bù thiệt hại rừng trong quá trình khai thác	2,748,675,581	2,844,330,009
Quyền khai thác mỏ	8,031,095,997	8,350,444,176
Các chi phí trả trước dài hạn khác	65,433,314	72,719,214
Cộng	11,358,924,951	12,110,191,419

(*) Là tiền đền bù thiệt hại rừng trong quá trình khai thác đá phát sinh từ năm 2012 với giá trị là 3,435,635,270 VND. Chi phí này được phân bổ trong thời gian là 29 năm.

(**) Là chi phí giải phóng mặt bằng trong quá trình khai thác đá phát sinh từ năm 2012 với giá trị là 8,171,614,500 VND. Chi phí này được phân bổ trong thời gian là 25 năm từ năm 2016

9. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	12,364,771,704	55,682,079,629	1,982,759,307	251,702,499	70,281,313,139
Tăng trong kỳ	-	1,450,847,672	-	-	1,450,847,672
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	12,364,771,704	57,132,927,301	1,982,759,307	251,702,499	71,732,160,811
Trong đó:					
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	6,037,738,040	22,515,809,651	607,704,762	122,263,636	29,283,516,089
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	8,586,988,804	37,955,589,420	1,341,067,194	182,668,428	48,066,313,846
Khấu hao trong kỳ	387,734,614	4,297,987,641	206,258,184	19,415,826	4,911,396,265
Số cuối kỳ	8,974,723,418	42,253,577,061	1,547,325,378	202,084,254	52,977,710,111
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	3,777,782,900	17,726,490,209	641,692,113	69,034,071	22,214,999,293
Số cuối kỳ	3,390,048,286	14,879,350,240	435,433,929	49,618,245	18,754,450,700

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

Một số tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 1,476,814,071 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Ngân hàng Công thương Việt Nam Chi nhánh Hà Tây (Nay là Chi nhánh Thành An).

Căn cứ vào nghị quyết phê duyệt giá trị dự toán dự án đầu tư bổ sung máy móc thiết bị phục vụ sản xuất số 28A/NQ-HĐQT ký ngày 10/02/2017 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Công nghiệp Thương mại Sông Đà. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, công ty có các cam kết mua sắm tài sản đã được duyệt số tiền là 3,080,000,000 VND theo hợp đồng kinh tế số 239/2016/HĐKT ký ngày 01/12/2016 và phụ lục hợp đồng kinh tế số 239A/2016/PLHĐKT ký ngày 16/12/2016 với Công ty Cổ phần SADICO Cần Thơ, trong đó số tài sản đã thực hiện được là 1,480,000,000 VND và số tài sản còn chưa thực hiện cuối kỳ này là 1,600,000,000 VND.

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ	Kết chuyển giảm khác	Số cuối kỳ
Đầu tư Mua sắm MMTB	1,574,000,000	92,120,399	(1,018,120,399)	(120,000,000)	528,000,000
Xây dựng cơ bản	7,110,998,137				7,110,998,137
Sửa chữa lớn TSCĐ					-
Cộng	8,684,998,137	92,120,399	(1,018,120,399)	(120,000,000)	7,638,998,137

11. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	-	-
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	<i>19,693,058,901</i>	<i>19,787,494,926</i>
Công ty CP TM & DV Lâm Anh	8,618,791,194	7,425,638,708
Các nhà cung cấp khác	11,074,267,707	12,361,856,218
Cộng	19,693,058,901	19,787,494,926

12. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
DSG Holdings Australia Pty L.td North (Đan Mạch)	1,482,670,605	1,240,011,420
Các khách hàng khác	920,705,301	365,194,200
Cộng	2,403,375,906	1,605,205,620

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)**13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	Số đầu năm		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ		
	Phải nộp NS	Phải thu NS	Số phải nộp NS	Số đã nộp NS	Tăng (+), Giảm (-) khác ^(*)	Phải nộp NS	Phải thu NS
Thuế GTGT hàng bán nội địa			263,616,798	(263,616,798)		-	
Thuế GTGT hàng NK			6,267,613,377	(6,267,613,377)		-	
Thuế XNK			-			-	
Thuế thu TNDN	578,620,526		134,643,742	(578,620,526)		134,643,742	
Thuế TNCN		81,220,797	267,575,771	(196,019,300)		-	9,664,326
Thuế tài nguyên	792,614,913		269,940,118	(890,897,105)		171,657,926	
Tiền thuế đất			166,420,674	(166,420,674)		-	
Các loại thuế khác			24,462,798	(24,462,798)		-	
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	1,566,231,585		738,922,002	(47,049,810)		2,258,103,777	
Cộng	2,937,467,024	81,220,797	8,133,195,280	(8,434,700,388)		2,564,405,445	9,664,326

Thuế giá trị gia tăng

Nhóm công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 10%. Thuế suất thuế GTGT cho hàng xuất khẩu là 0%.

Thuế xuất, nhập khẩu

Nhóm công ty kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

Chi tiết thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp như sau:

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2,742,267,935	2,735,913,864
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng		
Lỗ trong kỳ của Công ty con	1,101,189,566	819,105,358
Thù lao thành viên HĐQT không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất	36,000,000	36,000,000
Chi phí xử lý vi phạm về thuế		36,625,566
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư khoản mục phải thu, phải trả và ký quỹ ký cược có gốc ngoại tệ cuối kỳ		
Chi phí không phục vụ hoạt động sản xuất		
- Các khoản điều chỉnh giảm	(175,830,475)	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư khoản mục phải thu, phải trả và ký quỹ ký cược có gốc ngoại tệ cuối kỳ trước		
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư khoản mục tiền và phải thu có gốc ngoại tệ cuối kỳ		
Hoàn nhập dự phòng nợ phải thu Công ty con	(175,830,475)	
Hoàn nhập dự phòng giảm giá Công ty con	-	
Thu nhập chịu thuế	3,703,627,026	3,627,644,788
Thu nhập được miễn thuế		
Lỗ các kỳ trước được chuyển	(3,030,408,314)	
Thu nhập tính thuế	673,218,712	3,627,644,788
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông	134,643,742	725,528,958
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm		
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	134,643,742	725,528,958
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các kỳ trước		26,789,243
Tổng Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp	134,643,742	752,318,201

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)***Thuế tài nguyên***

Các công ty trong Nhóm công ty phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác đá.

Thuế nhà đất

Thuế nhà đất được nộp theo thông báo của cơ quan thuế.

Các loại thuế khác

Nhóm công ty kê khai và nộp theo quy định.

14. Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Phải trả các bên liên quan</i>		
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	57,406,406	452,067,199
Kinh phí công đoàn	13,179,100	49,552,139
BHXH, BHYT, BHTN	0	0
Phải trả phải nộp khác	44,227,306	402,515,060
Cộng	57,406,406	452,067,199

15. Vay ngắn hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Vay ngắn hạn phải trả các bên liên quan</i>	364,377,869	364,377,869	364,377,869	364,377,869
<i>Vay Ông Nguyễn Trọng Giang - cá nhân liên quan của Tổng Giám Đốc</i>	364,377,869	364,377,869	364,377,869	364,377,869
<i>Vay ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	4,974,971,703	4,974,971,703	4,772,930,827	4,772,930,827
Vay ngắn hạn ngân hàng	2,015,271,625	2,015,271,625	3,010,149,135	3,010,149,135
<i>Vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam chi nhánh Hà Tây</i>	2,015,271,625	2,015,271,625	3,010,149,135	3,010,149,135
Vay ngắn hạn các tổ chức khác	990,000,000	990,000,000	990,000,000	990,000,000
Vay ngắn hạn các cá nhân	1,969,700,078	1,969,700,078	772,781,692	772,781,692
Cộng	5,339,349,572	5,339,349,572	5,137,308,696	5,137,308,696

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

Số cuối kỳ

Số đầu năm

(i) Khoản vay theo hợp đồng hạn mức tín dụng số 35/2016/HĐTDHM/NHCT320-CT ngày 22 tháng 6 năm 2016 với mục đích thanh toán tiền mua nguyên vật liệu, trả lương công nhân và thanh toán các khoản chi phí hợp lý khác phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Hạn mức cho vay là 30,000,000,000 VND. Khoản vay này được áp dụng biện pháp đảm bảo bổ sung là tiếp tục thế chấp các tài sản sau:

Toàn bộ hạng mục nhà cửa, vật kiến trúc trên diện tích 9,836.9 m² đất tại Yên Nghĩa, Hà Đông thuộc dự án đầu tư di chuyển và nâng cao năng lực sản xuất vỏ bao xi măng theo Hợp đồng thế chấp tài sản số 01/2015/HĐTC/CNHTY - STP ngày 21 tháng 01 năm 2016 và các biên bản định giá lại kiểm phụ lục hợp đồng thế chấp kèm theo với giá trị: 1,837,000,000 VND.

Nhóm công ty có khả năng trả được các khoản vay ngắn hạn.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn trong kỳ như sau:

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Số đầu kỳ	2,520,751,272	1,151,678,582
Số tiền vay phát sinh	9,886,279,465	13,563,876,445
Tăng do chênh lệch tỷ giá thực hiện	-	-
Số tiền vay đã trả	(7,057,505,654)	(9,024,043,324)
Giảm do chênh lệch tỷ giá thực hiện	(10,175,511)	(6,450,121)
Số cuối kỳ	5,339,349,572	5,685,061,582

16. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Nhóm công ty chỉ có quỹ khen thưởng. Chi tiết phát sinh như sau:

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Số đầu kỳ	290,938,135	76,373,622
Tăng do trích lập từ lợi nhuận	-	-
Chi quỹ	(10,850,000)	-
Số cuối kỳ	280,088,135	76,373,622

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

17. Vốn chủ sở hữu**17a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	70,000,000,000	42,261,553,850	(308,195,830)	29,794,582,914	31,094,367	6,257,278,648	148,036,313,949
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát						(1,144,179,427)	(1,144,179,427)
Lợi nhuận cùng kỳ năm trước					5,937,542,718		5,937,542,718
Số dư cuối cùng kỳ năm trước	70,000,000,000	42,261,553,850	(308,195,830)	29,794,582,914	5,968,637,085	5,113,099,221	152,829,677,240
Số dư đầu năm nay	80,457,440,000	42,261,553,850	(308,195,830)	19,337,142,914	4,922,384,629	4,924,544,243	151,594,869,806
Phân phối lợi nhuận chưa phân phối đến cuối kỳ trước				66,813,653	(4,322,409,666)		(4,255,596,013)
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát						(691,097,260)	(691,097,260)
Lợi nhuận trong kỳ này					(504,729,495)		(504,729,495)
Số dư cuối kỳ	80,457,440,000	42,261,553,850	(308,195,830)	19,403,956,567	95,245,468	4,233,446,983	146,143,447,038

17b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vốn góp của các cổ đông	80,457,440,000	80,457,440,000
Thặng dư vốn cổ phần	42,261,553,850	42,261,553,850
Cổ phiếu quỹ	(308,195,830)	(308,195,830)
Cộng	122,410,798,020	122,410,798,020

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

17c. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đang ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	8,045,744	8,045,744
- Cổ phiếu phổ thông	8,045,744	8,045,744
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại	23,681	23,681
- Cổ phiếu phổ thông	23,681	23,681
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	8,022,063	8,022,063
- Cổ phiếu phổ thông	8,022,063	8,022,063
- Cổ phiếu ưu đãi		

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10,000 VND.

17d. Phân phối lợi nhuận

Trong 9 tháng đầu năm 2017 Công ty đã phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại Hội đồng Cổ Đông thường niên năm 2017 số01/2017/NQ-ĐHĐCĐ ngày 26 tháng 4 năm 2017 như sau:

	VND
• Chia cổ tức cho các cổ đông	: 4,011,031,500
• Trích quỹ đầu tư phát triển	: 66,813,653
• Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	: 244,564,513

18. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm 72,890.39 USD (số đầu năm là 224,06 USD).

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1a. Tổng doanh thu

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Doanh thu bán hàng hóa	11,277,025,548	33,957,978,658
Doanh thu bán thành phẩm	42,173,125,394	42,468,521,210
Cộng	53,450,150,942	76,426,499,868

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Nhóm công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan.

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Chiết khấu thương mại	-	
Giảm giá hàng bán	3,815,000	32,315,000
Cộng	3,815,000	32,315,000

3. Giá vốn hàng bán

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Giá vốn của hàng hóa đã cung cấp	11,796,623,905	29,905,548,141
Giá vốn của thành phẩm đã cung cấp	35,743,901,172	38,526,480,610
Cộng	47,540,525,077	68,432,028,751

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Lãi tiền gửi	79,069,117	102,491,911
Lãi chênh lệch tỷ giá	10,596,081	15,569,600
Cộng	89,665,198	118,061,511

5. Chi phí tài chính

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Chi phí lãi vay	9,765,553	12,240,923
Lỗ về kinh doanh chứng khoán	56,402	55,733
Lỗ chênh lệch tỷ giá	886,935	205,100
Cộng	10,708,890	12,501,756

6. Chi phí bán hàng

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Chi phí nhân viên	-	100,000,000
Chi phí dịch vụ mua ngoài, Chi phí khác	1,296,642,116	1,149,502,566
Cộng	1,296,642,116	1,249,502,566

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Chi phí nhân viên quản lý	1,867,207,088	1,993,149,668
Chi phí vật liệu quản lý	115,256,748	90,529,620
Chi phí đồ dùng văn phòng	54,098,336	71,712,258

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Chi phí khấu hao TSCĐ	91,558,386	91,558,386
Thuế, phí và lệ phí	532,443,545	893,973,633
Chi phí dự phòng	(1,332,000,000)	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	98,069,511	283,011,094
Chi phí bằng tiền khác	471,351,572	431,661,656
Cộng	1,897,985,186	3,855,596,315
8. Thu nhập khác		
	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Thu nhập khác	2,700,000	60,610,054
Cộng	2,700,000	60,610,054
9. Chi phí khác		
	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Giá trị còn lại của TSCĐ bán thanh lý	-	213,368,491
Thù lao TV HĐQT không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất	36,000,000	36,000,000
Các khoản nộp phạt hành chính, phạt chậm nộp	-	36,625,566
Chi khác	14,571,936	1,319,124
Cộng	50,571,936	287,313,181
10. Lãi trên cổ phiếu		
10a. Lãi cơ bản/ suy giảm trên cổ phiếu		
	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông công ty mẹ	2,878,516,827	2,185,095,581
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	2,878,516,827	2,185,095,581
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	8,022,063	6,976,319
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	358.83	313.22

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

10b. Thông tin khác

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày công bố Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Nhóm công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Nhóm công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày tại các thuyết minh số V.15

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Tiền lương	288,750,769	270,813,046
Phụ cấp và các khoản phúc lợi khác	48,000,000	48,000,000
Cộng	336,750,769	318,813,046

1b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Bên liên quan khác với Nhóm công ty chỉ có Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Vận tải Hà Nội là Công ty do Phó Tổng giám đốc Công ty giữ chức vụ Giám đốc.

Giao dịch với các bên liên quan khác

Nhóm công ty không phát sinh giao dịch với các bên liên quan khác.

Công nợ với các bên liên quan khác

Nhóm công ty không có công nợ với các bên liên quan khác.

2. Thông tin về bộ phận

Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Nhóm công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)**2a. Thông tin về lĩnh vực kinh doanh**

Nhóm công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực Sản xuất: Chủ yếu là sản xuất bao xi măng và đá các loại.
- Lĩnh vực kinh doanh: Chủ yếu là kinh doanh hạt nhựa các loại

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Nhóm công ty như sau:

	Lĩnh vực sản xuất	Lĩnh vực kinh doanh	Cộng
Quý 3 năm 2017			
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	42,169,310,394	11,277,025,548	53,446,335,942
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	42,169,310,394	11,277,025,548	53,446,335,942
Kết quả kinh doanh theo bộ phận			5,905,810,865
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			(3,194,627,302)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			2,711,183,563
Doanh thu hoạt động tài chính			89,665,198
Chi phí tài chính			(10,708,890)
Thu nhập khác			2,700,000
Chi phí khác			(50,571,936)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(134,643,742)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			2,607,624,193
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác			22,717,273
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn			2,317,484,024
Quý 3 năm 2016			
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	42,436,206,210	33,957,978,658	76,394,184,868
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	42,436,206,210	33,957,978,658	76,394,184,868
Kết quả kinh doanh theo bộ phận			7,962,156,117
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			(5,105,098,881)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			2,857,057,236
Doanh thu hoạt động tài chính			118,061,511
Chi phí tài chính			

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

	Lĩnh vực sản xuất	Lĩnh vực kinh doanh	Cộng
			(12,501,756)
Thu nhập khác			60,610,054
Chi phí khác			(287,313,181)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(752,318,201)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			1,983,595,663
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác			39,574,546
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn			2,264,230,328

Tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của nhóm Công ty như sau:

	Lĩnh vực sản xuất	Lĩnh vực kinh doanh	Cộng
Số cuối kỳ			
Tài sản trực tiếp của bộ phận	95,291,325,638	40,139,040,476	135,430,366,114
Tài sản phân bổ cho bộ phận	12,763,589,043	3,471,066,998	16,234,656,041
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận			28,021,246,710
Tổng tài sản			179,686,268,865
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	19,693,058,901		19,693,058,901
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận			13,849,762,926
Tổng nợ phải trả			33,542,821,827
Số đầu năm			
Tài sản trực tiếp của bộ phận	124,625,613,724	41,428,305,656	166,053,919,380
Tài sản phân bổ cho bộ phận	4,304,742,520	2,642,409,431	6,947,151,951
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận			10,631,000,597
Tổng tài sản			183,632,071,928
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	19,787,494,926	765,511,000	20,553,005,926
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận			11,484,196,196
Tổng nợ phải trả			32,037,202,122

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

2b. Thông tin về khu vực địa lý

Hoạt động của Nhóm công ty được phân bố chủ yếu ở khu vực trong nước và nước ngoài.

Chi tiết doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng như sau:

	Quý 3 năm 2017	Quý 3 năm 2016
Khu vực trong nước	44,546,244,529	74,581,809,968
Khu vực nước ngoài	8,900,091,413	1,812,374,900
Cộng	53,446,335,942	76,394,184,868

Các chi phí mua tài sản cố định các tài sản dài hạn khác và tài sản bộ phận phát sinh tại khu vực trong nước.

3. Quản lý rủi ro tài chính

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

3a. Rủi ro tín dụng

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

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

Phải thu khách hàng

Để quản lý nợ phải thu khách hàng, Ban Tổng Giám đốc đã ban hành quy chế bán hàng với các quy định chặt chẽ về các đối tượng mua hàng, định mức bán hàng, hạn mức nợ và thời hạn nợ một cách cụ thể. Hàng tháng Ban Tổng Giám đốc thực hiện kiểm tra việc tuân thủ quy chế bán hàng này. Ngoài ra, nhân viên phòng kế toán thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.

Khoản phải thu khách hàng của Nhóm công ty liên quan đến nhiều đơn vị hoạt động trong các lĩnh vực và các khu vực địa lý khác nhau nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

Nhóm công ty có rủi ro tín dụng tập trung liên quan đến Công ty Cổ phần Vật liệu Xây dựng Hà Nội HP với số dư nợ tại ngày kết thúc kỳ kế toán chiếm 34% tổng số dư nợ phải thu (số đầu năm chiếm 37%). Các khách hàng khác có số dư dưới 15% tổng số dư nợ phải thu nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu của các khách hàng này là thấp.

Tiền gửi ngân hàng

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Nhóm công ty được gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam do vậy rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

Mức độ rủi ro tín dụng tối đa đối với các tài sản tài chính là giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính (xem thuyết minh số VIII.9 về giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính).

Bảng phân tích về thời gian quá hạn và giảm giá của các tài sản tài chính như sau:

	Chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá	Chưa quá hạn nhưng bị giảm giá	Đã quá hạn nhưng không giảm giá	Đã quá hạn và/hoặc bị giảm giá	Cộng
Số cuối kỳ					
Tiền và các khoản tương đương tiền	18,539,032,903				18,539,032,903
Chứng khoán kinh doanh				438,278,610	438,278,610
Phải thu khách hàng	65,005,487,070			10,319,767,523	75,325,254,593
Các khoản phải thu khác	428,063,780			14,141,142,565	14,569,206,345
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-			2,775,000,000	2,775,000,000
Cộng	83,972,583,753	-	-	27,674,188,698	111,646,772,451
Số đầu năm					
Tiền và các khoản tương đương tiền	23,468,570,707				23,468,570,707
Chứng khoán kinh doanh				592,716,610	592,716,610
Phải thu khách hàng	69,554,791,182			10,510,427,323	80,065,218,505
Các khoản phải thu khác	2,143,964,393			14,892,000,000	17,035,964,393
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	546,486,640			2,775,000,000	3,321,486,640
Cộng	95,713,812,922	-	-	28,770,143,933	124,483,956,855

3b. Rủi ro thanh khoản

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

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

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh (không bao gồm lãi phải trả) dựa trên thời hạn thanh toán theo hợp đồng và chưa được chiết khấu như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Số cuối kỳ				
Vay và nợ	5,339,349,572			5,339,349,572
Phải trả người bán	19,693,058,901			19,693,058,901
Các khoản phải trả khác	44,227,306			44,227,306
Cộng	25,076,635,779	-	-	25,076,635,779
Số đầu năm				
Vay và nợ	5,137,308,696			5,137,308,696
Phải trả người bán	19,787,494,926			19,787,494,926
Các khoản phải trả khác	326,773,089			326,773,089
Cộng	25,251,576,711	-	-	25,251,576,711

3c. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường.

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Nhóm công ty gồm: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất, rủi ro về giá chứng khoán và rủi ro giá hàng hóa/nguyên vật liệu.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Nhóm công ty nhập khẩu nguyên vật liệu phục vụ cho sản xuất và xuất khẩu sản phẩm với đồng tiền giao dịch chủ yếu là USD do vậy bị ảnh hưởng bởi sự biến động của tỷ giá hối đoái.

Nhóm công ty quản lý rủi ro liên quan đến biến động của tỷ giá hối đoái bằng cách tối ưu thời hạn thanh toán các khoản nợ, dự báo tỷ giá ngoại tệ, duy trì hợp lý cơ cấu vay và nợ giữa ngoại tệ và VND, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ tại thời điểm tỷ giá thấp, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Nhóm công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ.

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

Tài sản/(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ của Nhóm công ty như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	USD	USD
Tiền và các khoản tương đương tiền	72,890.39	224.06
Phải thu khách hàng	162,659.28	65,935.17
Vay và nợ	(88,525.00)	(132,111.00)
Phải trả người bán	(72,500.00)	
(Nợ phải trả) thuần có gốc ngoại tệ	74,524.67	(65,951.77)

Ban Tổng Giám đốc Nhóm công ty đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động của tỷ giá hối đoái đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Nhóm công ty là không đáng kể.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Nhóm công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản vay có lãi suất thả nổi.

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

Các công cụ tài chính có lãi suất thả nổi của Nhóm công ty như sau:

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	VND	USD	VND	USD
Các khoản tương đương tiền	15,500,000,000		20,000,000,000	
Vay và nợ		(88,525.00)		(132,111.00)
Tài sản/(Nợ phải trả) thuần	15,500,000,000	(88,525.00)	20,000,000,000	(132,111.00)

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

Rủi ro về giá chứng khoán

Các chứng khoán do Nhóm công ty nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro về giá trị tương lai của chứng khoán đầu tư. Nhóm công ty quản lý rủi ro về giá chứng khoán bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

Rủi ro về giá hàng hóa/nguyên vật liệu

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

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

3d. Tài sản đảm bảo

Nhóm công ty không có tài sản tài chính thế chấp cho các đơn vị khác cũng như nhận tài sản thế chấp từ các đơn vị khác tại ngày 30 tháng 9 năm 2017 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2016.

4. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Tài sản tài chính

Giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính như sau:

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
<i>Tài sản tài chính</i>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	18,539,032,903		23,468,570,707	
Chứng khoán kinh doanh	438,278,610	(19,860,610)	592,716,610	(143,794,610)
Phải thu khách hàng	75,325,254,593	(7,321,852,984)	80,065,218,505	(5,336,136,759)
Các khoản phải thu khác	14,569,206,345	(13,932,762,141)	17,035,964,393	(10,831,762,141)
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	2,775,000,000	(2,775,000,000)	3,321,486,640	(2,775,000,000)
Cộng	111,646,772,451	(24,049,475,735)	124,483,956,855	(19,086,693,510)
<i>Nợ phải trả tài chính</i>				
Vay và nợ	5,339,349,572		5,137,308,696	
Phải trả người bán	19,693,058,901		19,787,494,926	
Các khoản phải trả khác	44,227,306		326,773,089	
Cộng	25,076,635,779	-	25,251,576,711	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHIỆP THƯƠNG MẠI SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: Phường Yên Nghĩa, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 năm 2017 (tiếp theo)

Giá trị hợp lý

Nhóm công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính do Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể.

5. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này.



Ngô Thị Pho
Người lập biểu



Nguyễn Hồng Minh
Kế toán trưởng

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2017.



Nguyễn Trọng Trãi
Tổng Giám đốc

