

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2010

Đơn vị tính: Đồng

| TÀI SẢN | MÃ SỐ | THUYẾT MINH | SỐ CUỐI KỲ | SỐ ĐẦU NĂM |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | | | 3 |
| A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150) | 100 | | 274.271.467.271 | 238.074.262.944 |
| I. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN | 110 | | 4.451.247.958 | 6.451.981.323 |
| 1. Tiền | 111 | V.01 | 4.451.247.958 | 6.451.981.323 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | | |
| II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | V.02 | - | - |
| 1. Đầu tư ngắn hạn | 121 | | | |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư ngắn hạn | 129 | | | |
| III. các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 79.124.425.900 | 84.834.898.429 |
| 1. Phải thu khách hàng | 131 | | 68.701.541.714 | 77.991.738.749 |
| 2. Trả trước người bán | 132 | | 6.906.544.404 | 3.170.494.552 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | | |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | | |
| 5. Các khoản phải thu ngắn hạn khác | 135 | V.03 | 4.422.375.838 | 4.578.701.184 |
| 6. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi(*) | 139 | | (906.036.056) | (906.036.056) |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 182.214.575.981 | 142.343.444.793 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | V.04 | 182.214.575.981 | 142.343.444.793 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho(*) | 149 | | | |
| V. Tài sản Ngắn hạn khác | 150 | | 8.481.217.432 | 4.443.938.399 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | | | |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 3.365.420.032 | 137.275.899 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước | 154 | V.05 | | |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 158 | V.06 | 5.115.797.400 | 4.306.662.500 |
| B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200)=210+220+240+250+260) | 200 | | 32.565.956.180 | 32.621.889.226 |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 26.916.935.418 | 28.069.671.980 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.08 | 26.906.999.046 | 27.230.605.095 |
| - Nguyên giá | 222 | | 49.776.380.165 | 47.790.593.707 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế(*) | 223 | | (22.869.381.119) | (20.559.988.612) |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính | 224 | V.09 | - | - |
| - Nguyên giá | 225 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế(*) | 226 | | | |
| 4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 230 | V.11 | 9.936.372 | 839.066.885 |
| III. Bất động sản đầu tư | 240 | V.12 | - | - |
| - Nguyên giá | 241 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế(*) | 242 | | | |
| IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 489.500.000 | 469.500.000 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | | |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết liên doanh | 252 | | | |

| | | | | |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 3. Đầu tư dài hạn khác | 258 | V.13 | 489.500.000 | 469.500.000 |
| 4. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn(*) | 259 | | | |
| V. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 5.159.520.762 | 4.082.717.246 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.14 | 4.374.520.762 | 3.297.717.246 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoàn lại | 262 | | | |
| 3. Tài sản dài hạn khác | 268 | | 785.000.000 | 785.000.000 |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200) | 270 | | 306.837.423.451 | 270.696.152.170 |
| NGUỒN VỐN | | | | |
| A - Nợ phải trả (300 = 310+330) | 300 | | 245.998.817.334 | 214.690.720.890 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 242.512.521.193 | 211.204.424.749 |
| 1. vay và nợ ngắn hạn | 311 | V.15 | 80.034.142.732 | 60.377.911.272 |
| 2. Phải trả người bán | 312 | | 60.376.133.014 | 60.703.673.637 |
| 3. Người mua trả tiền trước | 313 | | 88.050.075.203 | 78.182.241.121 |
| 4. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 314 | V.16 | 2.491.225.387 | 5.508.026.310 |
| 5. Phải trả người lao động | 315 | | 5.853.608.300 | 2.822.742.900 |
| 6. Chi phí phải trả | 316 | V.17 | | 58.488.290 |
| 7. Phải trả nội bộ | 317 | | | |
| 8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 318 | | | |
| 9. Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác | 319 | V.18 | 5.105.772.926 | 2.901.344.150 |
| 10. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 320 | | 114.779.120 | 114.779.120 |
| 11. Quỹ khen thưởng phúc lợi | 323 | | 486.784.511 | 535.217.949 |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 3.486.296.141 | 3.486.296.141 |
| 1. Phải trả dài hạn người bán | 331 | | | |
| 2. Phải trả dài hạn nội bộ | 332 | V.19 | | |
| 3. Phải trả dài hạn khác | 333 | | | |
| 4. Vay và nợ dài hạn | 334 | V.20 | 3.029.471.253 | 3.029.471.253 |
| 5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 335 | V.21 | | |
| 6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm | 336 | | 456.824.888 | 456.824.888 |
| 7. Dự phòng phải trả dài hạn | 337 | | | |
| B - VỐN CHỦ SỞ HỮU(400=410+420) | 400 | | 60.838.606.117 | 56.005.431.280 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | V.22 | 60.838.606.117 | 56.005.431.280 |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 411 | | 43.437.000.000 | 36.768.000.000 |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | 2.984.347.320 | |
| 3. Vốn khác của chủ sở hữu | 413 | | | |
| 4. Cổ phiếu ngân quỹ (*) | 414 | | | |
| 7. Quỹ đầu tư phát triển | 417 | | 11.681.978.001 | 11.149.031.439 |
| 8. Quỹ dự phòng tài chính | 418 | | 2.172.645.413 | 1.906.172.132 |
| 9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 419 | | | |
| 10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 420 | | 562.635.383 | 6.182.227.709 |
| 11. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 421 | | | |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | - | - |
| 2. Nguồn kinh phí | 432 | V.23 | | |
| 3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 433 | | | |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (430=300+400) | 440 | | 306.837.423.451 | 270.696.152.170 |

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

| Chỉ tiêu | THUYẾT MINH | | SỐ CUỐI KỲ |
|--|-------------|--|------------|
| 1. Tài sản thuê ngoài | | | |
| 2. Vật tư, hàng hoá nhận giữ hộ, nhận gia công | | | |
| 3. Hàng hoá nhận bán hộ, nhận ký gửi | | | |
| 4. Nợ khó đòi đã xử lý | | | |
| 5. Ngoại tệ các loại | | | |
| 6. Dự toán chi sự nghiệp, dự án | | | |
| | | | |

Lập, ngày 24 tháng 07 năm 2010

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc

Lê Thị Dung

Nguyễn Xuân Nam

Đỗ Gia Ngân

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 2 năm 2010

Đơn vị tính: Đồng

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Quý 2 | | LK từ đầu năm đến cuối quý này | |
|--|-------|-------------|----------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| | | | Năm nay | năm trước | Năm nay | năm trước |
| 1 | 2 | | | 3 | 4 | |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VI.25 | 44.882.383.708 | 48.196.594.849 | 67.423.639.581 | 95.749.571.281 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 03 | | | | | |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02) | 10 | | 44.882.383.708 | 48.196.594.849 | 67.423.639.581 | 95.749.571.281 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VI.27 | 40.204.294.403 | 43.006.914.245 | 59.518.475.910 | 84.944.920.652 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11) | 20 | | 4.678.089.305 | 5.189.680.604 | 7.905.163.671 | 10.804.650.629 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VI.26 | 44.464.393 | 1.867.731.755 | 101.552.134 | 2.108.835.213 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | VI.28 | 1.879.529.282 | 3.221.421.752 | 3.269.717.704 | 4.837.050.459 |
| Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 1.879.529.282 | 1.629.526.592 | 3.269.717.704 | 3.245.155.299 |
| 8. Chi phí bán hàng | 24 | | 163.944.920 | 126.153.618 | 322.581.441 | 235.321.395 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 25 | | 2.118.340.494 | 2.887.118.245 | 5.072.011.451 | 5.576.969.076 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh 30=20+(21-22)-(24+25) | 30 | | 560.739.002 | 822.718.744 | -657.594.791 | 2.264.144.912 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | | 64.083.333 | 955.722.686 | 81.353.333 | 1.131.003.132 |
| 12. Chi phí khác | 32 | | 33.854.545 | 1.389.358.445 | 33.884.463 | 1.656.085.931 |
| 13. Lợi nhuận khác(40=31-32) | 40 | | 30.228.788 | -433.635.759 | 47.468.870 | -525.082.799 |
| 14. Tổng lợi nhuận kê toán trước thuế (50=30+40) | 50 | | 590.967.790 | 389.082.985 | -610.125.921 | 1.739.062.113 |
| 14. Tổng lợi nhuận chịu thuế | | | 590.967.790 | 290.681.785 | -610.125.921 | 1.476.658.913 |
| 15. Thuế thu nhập phải nộp | | VI.30 | | 36.335.223 | | 184.582.364 |
| 16. Thuế thu nhập hoãn lại | | VI.30 | | | | |
| 17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52) | 60 | | 590.967.790 | 352.747.762 | -610.125.921 | 1.554.479.749 |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*) | | | 1,36% | 1,91% | | 8,4% |

Lập, ngày 24 tháng 7 năm 2010

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc

Lê Thị Dung

Nguyễn Xuân Nam

Đỗ Gia Ngân

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)
 Lập tại ngày 30 tháng 6 năm 2010

Đơn vị tính: đồng

| Chỉ tiêu | Mã số | Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|--|-----------|------------------------------------|------------------------|
| | | Năm nay | Năm trước |
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | |
| 1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác | 01 | 83.002.190.450 | 128.080.084.069 |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ | 02 | (87.304.968.605) | (92.997.348.059) |
| 3. Tiền chi trả cho người Lao động | 03 | (15.880.322.161) | (15.296.159.300) |
| 4. Tiền chi trả Lãi vay | 04 | (3.269.717.704) | (3.245.155.299) |
| 5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp | 05 | (184.582.344) | (312.401.238) |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 06 | 1.508.392.682 | 15.054.622.020 |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 07 | (5.453.516.684) | (20.384.162.660) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | (27.582.524.366) | 10.899.479.533 |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | - | |
| 1. Tiền thu từ thanh lý nhượng bán tài sản | | | |
| 2. Tiền chi mua sắm XD TSCĐ và tài sản khác | 21 | (1.413.332.459) | (8.680.092.788) |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | |
| 7. Tiền thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 401.465.619 |
| Lưu chuyển tiền tệ từ hoạt động đầu tư | 30 | (1.413.332.459) | (8.278.627.169) |
| 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 | 9.737.560.000 | 1.707.369.594 |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 | | |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | 33 | 54.162.584.800 | 51.395.814.763 |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | (36.905.021.340) | (50.021.890.464) |
| 5. Tiền chi góp đầu tư tài chính | 35 | | |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | (2.757.600.000) |
| Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính | 40 | 26.995.123.460 | (1.383.675.701) |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40) | 50 | (2.000.733.365) | 1.237.176.663 |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | 6.451.981.323 | 5.295.507.389 |
| ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái | 61 | - | |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ(50+60+61) | 70 | 4.451.247.958 | 6.532.684.052 |

Lập ngày 24 tháng 7 năm 2010

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc

Lê Thị Dung

Nguyễn Xuân Nam

Đỗ Gia Ngân

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý 2 Năm 2010

I- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần Sông Đà 25 được thành lập theo quyết định số 2284/QĐ - BXD ngày 13/12/2005 của Bộ trưởng Bộ xây dựng và hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2603000367 ngày 09/02/2006 thay đổi lần 07 ngày 24/03/2010 do sở kế hoạch đầu tư tỉnh Thanh Hoá cấp. trong đó Tổng công ty Sông Đà nắm giữ 43% cổ phần chi phối.

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

3. Ngành nghề kinh doanh : Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2603000367 do sở kế hoạch đầu tư tỉnh Thanh Hoá cấp ngày 09/02/2006A, thay đổi lần 7 ngày 24 tháng 3 năm 2010.

- Thi công các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông thuỷ lợi, hạ tầng kỹ thuật, đường dây tải điện và trạm biến thế.

- Sản xuất kinh doanh vật tư, vật liệu xây dựng,

- Đầu tư xây dựng, quản lý vận hành khai thác kinh doanh điện của các nhà máy thuỷ điện vừa và nhỏ.

- Đầu tư kinh doanh phát triển nhà

- Khai thác đất đá cát sỏi, sản xuất vật liệu xây dựng từ đá, khoan phá đá nổ mìn công nghiệp

- Lập dự án và quản lý dự án các công trình xây dựng

- Tư vấn lập hồ sơ mời thầu, tư vấn đấu thầu xây dựng

- Sản xuất kinh doanh cửa nhựa, Sản xuất kinh doanh cửa thép

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

Công ty hoạt động kinh doanh trên địa bàn rộng, chi phí quản lý doanh nghiệp cao Vốn lưu động không đáp ứng yêu cầu sản xuất kinh doanh, hạn chế khả năng kinh doanh của doanh nghiệp, giá cả thị trường biến động tăng liên tục, Thị trường tài chính gặp nhiều khó khăn, Lãi xuất huy động vốn tăng cao, công tác thu hồi vốn còn gặp khó khăn, thuế VAT ra đời không đồng bộ với các chế độ về xây dựng cơ bản.

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

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

2.1 - Niên độ kế toán: bắt đầu từ 01 - 01 kết thúc ngày 31-12 của năm dương lịch.

2.2 - Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán : Việt nam đồng

III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng : Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo quyết định số 15/2006/QĐ - BTC Ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ tài chính, Thông tư số 244/2009/TT-BTC Hướng dẫn sửa đổi bổ sung chế độ kế toán doanh nghiệp, Và các chuẩn mực kế toán Việt Nam đã được bộ tài chính ban hành, các qui định pháp lý liên quan.

2. Hình thức kế toán áp dụng : Nhật ký chung hình thức ghi sổ trên máy vi tính, sử dụng phần mềm kế toán Sông Đà Accounting, đến thời điểm khoá sổ kế toán lập báo cáo tài chính, Công ty đã in đầy đủ báo cáo tài chính, sổ kế toán tổng hợp, sổ kế toán chi tiết.

IV: Các chính sách kế toán áp dụng.

1. Cơ sở lập báo cáo tài chính:

Báo cáo tài chính được lập bằng đồng việt nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung tại việt nam. Các nguyên tắc này bao gồm các qui định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam, hệ thống kế toán việt nam và các qui định về kế toán hiện hành tại Công ty.

2. Phương pháp kế toán hàng tồn kho

2.1 - Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho:

Giá gốc của hàng tồn kho do đơn vị tự sản xuất, bao gồm chi phí mua nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp, chi phí chung và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở trạng thái hiện tại.

Giá gốc của hàng tồn kho mua ngoài bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng, và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến hàng tồn kho.

Chi phí dở dang của các hạng mục công trình xây dựng được xác định trên cơ sở Khối lượng thực hiện tính theo đơn giá định mức tương ứng với phần chi phí thực tế phát sinh để thực hiện khối lượng công việc trên và được tính theo công thức sau.

Chi phí SXKD dở dang cuối kỳ = $\frac{\text{Chi phí DD đầu kỳ} + \text{Chi phí phát sinh trong kỳ}}{\text{GT KLHT trong kỳ} + \text{GTKLdd cuối kỳ}}$ x Giá trị KLDD cuối kỳ theo DT
(theo giá dự toán)

2.2 - Phương pháp hạch toán hàng tồn kho : Theo phương pháp kê khai thường xuyên

3. Phương pháp kế toán tài sản cố định :

Tài sản cố định được trình bày theo nguyên giá và khấu hao lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định được xác định bằng giá mua hoặc giá trị quyết toán công trình (trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá), các khoản thuế (Không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, khấu hao tài sản được tính theo phương pháp đường thẳng. tỷ lệ khấu hao hàng năm phù hợp với các qui định tại quyết định số 203/2009/QĐ - BTC ngày 20/10/2009 của Bộ trưởng Bộ tài chính về ban hành chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Thời gian khấu hao : (Năm)

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

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

4.1. Nguyên tắc ghi nhận

Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán nhỏ hơn 1 năm (hoặc trong 1 kỳ sản xuất kinh doanh) được phân là tài sản ngắn hạn
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là tài sản dài hạn.

4.2. Lập dự phòng phải thu khó đòi

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu có khả năng không được khách hàng thanh toán.

5. Ghi nhận chi phí trả trước

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

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

Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn

Chi phí sản xuất kinh doanh phát sinh liên quan đến nhiều niên độ kế toán.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

6. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn khác.

Các khoản đầu tư khác tại thời điểm báo cáo nếu.

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng thì khoản đầu tư đó được coi là khoản " tương đương tiền"
- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 01 năm hoặc trong một chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản đầu tư ngắn hạn.
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 01 năm hoặc trên một chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản đầu tư dài hạn.

7. Ghi nhận các khoản phải trả thương mại và phải trả khác.

Các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác khoản vay tại thời điểm báo cáo nếu.

- Có thời hạn thanh toán dưới 01 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán 01 năm trở lên hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

8. Ghi nhận chi phí phải trả, trích quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm,

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

Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm được trích theo tỷ lệ 3% trên quỹ lương làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội và được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ, và trường hợp số tiền trợ cấp mất việc làm thực tế lớn hơn số đã trích thì phần chênh lệch được tính vào chi phí sản xuất.

9. Nguyên tắc trích lập các khoản dự trữ các quỹ từ lợi nhuận sau thuế

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối theo qui định tại qui chế quản lý tài chính của công ty, và điều lệ hoạt động của công ty CP Sông Đà 25.

10. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu.

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

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

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

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

11. Ghi nhận thuế và các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước

a. Thuế Giá trị gia tăng (GTGT)

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

b. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 25% trên lợi nhuận chịu thuế Công ty được miễn thuế 02 năm đầu cổ phần hoá năm 2006, 2007 và được giảm 50% trong 03 năm tiếp theo năm 2008, 2009, 2010

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu : được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu
- Lợi nhuận chưa phân phối : được ghi nhận theo lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp không bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp.

Quý 2/2009

01. Tiền

- Tiền mặt
- Tiền gửi Ngân hàng

Cộng

| 30/06/2010 | 01/01/2010 |
|----------------------|----------------------|
| VND | VND |
| 1.647.544.210 | 1.619.234.600 |
| 2.803.703.748 | 4.832.746.723 |
| 4.451.247.958 | 6.451.981.323 |

03. Các khoản phải thu ngắn hạn khác

- + Phải thu người lao động
- + Phải thu khác

Cộng

| | |
|----------------------|----------------------|
| 4.422.375.838 | 4.578.701.184 |
| 4.422.375.838 | 4.578.701.184 |

04. Hàng tồn kho

- Nguyên liệu, vật liệu
- Công cụ dụng cụ
- Chi phí SXKD dở dang xây lắp
- Chi phí SXKD dở dang SXCN
- Thành phẩm

Cộng giá gốc hàng tồn kho

| 30/06/2010 | 01/01/2010 |
|------------------------|------------------------|
| VND | VND |
| 7.496.898.566 | 6.423.714.967 |
| 310.198.109 | 256.326.467 |
| 173.173.107.551 | 134.525.519.683 |
| 202.133.000 | 363.659.342 |
| 1.032.238.755 | 774.224.334 |
| 182.214.575.981 | 142.343.444.793 |

06. Tài sản ngắn hạn khác

- Tạm ứng
- Cầm cố, ký quỹ

Cộng

| 30/06/2010 | 01/01/2010 |
|----------------------|----------------------|
| VND | VND |
| 2.995.797.400 | 1.923.662.500 |
| 2.120.000.000 | 2.383.000.000 |
| 5.115.797.400 | 4.306.662.500 |

08. Tăng giảm tài sản cố định

| Khoản mục | Nhà cửa | Máy móc thiết bị | Phương tiện vận tải truyền dẫn | Thiết bị dụng cụ quản lý | TSCĐ khác | Cộng |
|---------------------------------|----------------|------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------|-----------------------|
| Nguyên giá TSCĐ hữu hình | | | | | | |
| Số dư 01/01/2010 | 12.234.151.700 | 29.417.619.872 | 5.634.495.452 | 359.553.411 | 144.773.272 | 47.790.593.707 |
| - Mua trong kỳ | | 685.918.218 | 392.893.182 | 34.045.455 | 30.329.090 | 1.143.185.945 |
| - Đầu tư XDCB hoàn thành | 842.600.513 | | | | | 842.600.513 |
| - Tăng khác | | | | | | - |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| - Thanh lý nhượng bán | | | | | | - |
| - Giảm khác | | | | | | - |
| Số dư 30/6/2010 | 13.076.752.213 | 30.103.538.090 | 6.027.388.634 | 393.598.866 | 175.102.362 | 49.776.380.165 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | | | - |
| Số dư 01/01/2010 | 4.936.007.910 | 13.106.385.788 | 2.230.097.761 | 206.987.104 | 80.510.049 | 20.559.988.612 |
| - Khấu hao trong kỳ | 448.943.679 | 1.591.089.897 | 236.052.503 | 22.771.413 | 10.535.015 | 2.309.392.507 |
| - Thanh lý nhượng bán | | | | | | - |
| - Giảm khác | | | | | | - |
| Số dư 30/6/2010 | 5.384.951.589 | 14.697.475.685 | 2.466.150.264 | 229.758.517 | 91.045.064 | 22.869.381.119 |
| Giá trị còn lại TSCĐ hữu hình | | | | | | - |
| - Tại ngày đầu kỳ 01/01/2010 | 7.298.143.790 | 16.311.234.084 | 3.404.397.691 | 152.566.307 | 64.263.223 | 27.230.605.095 |
| - Tại ngày cuối kỳ 31//03/2010 | 7.691.800.624 | 15.406.062.405 | 3.561.238.370 | 163.840.349 | 84.057.298 | 26.906.999.046 |
| | | | | | | |

| | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|
| | | 30/06/2010 | 01/01/2010 |
| 11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | | VNĐ | VNĐ |
| - Dự án cửa nhựa cửa thép | | 9.936.372 | |
| - Mở rộng DA Gạch Quảng Yên | | | 839.066.885 |
| Cộng | | 9.936.372 | 839.066.885 |
| 12. Tăng giảm bất động sản đầu tư | | | |
| 13. đầu tư dài hạn khác | | 30/06/2010 | 01/01/2010 |
| | | VNĐ | VNĐ |
| - Đầu tư cổ phiếu công ty CP Sông Đà 2 | | 189.500.000 | 169.500.000 |
| - Đầu tư tài chính (mỏ sắt Thạch Khê) | | 300.000.000 | 300.000.000 |
| - đầu tư trái phiếu | | | |
| Cộng | | 489.500.000 | 469.500.000 |
| 14. Chi phí trả trước dài hạn | | 30/06/2010 | 01/01/2010 |
| | | VNĐ | VNĐ |
| - Lợi thế kinh doanh sau CPH | | | |
| - Chi phí CCDC không đủ tiêu chuẩn ghi nhận tài sản cố định | | 4.374.520.762 | 3.297.717.246 |
| Cộng | | 4.374.520.762 | 3.297.717.246 |

| | 30/06/2010 | 01/01/2010 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| 15. vay và nợ ngắn hạn | | |
| + <i>Vay ngắn hạn</i> | | |
| <i>Trong đó : Vay NH đầu tư phát triển Thanh Hoá</i> | 59.803.195.500 | 36.509.081.200 |
| <i>Vay dài hạn đến hạn trả NHàng đầu tư phát triển Thanh Hoá</i> | 1.997.715.805 | |
| <i>Vay chi nhánh dầu khí Thanh Hoá</i> | | 3.563.682.200 |
| <i>Vay đối tượng khác</i> | 18.233.231.427 | 16.602.619.327 |
| + <i>Nợ dài hạn đến hạn trả</i> | | |
| Cộng | 80.034.142.732 | 56.675.382.727 |
| | | |
| 16. Người mua trả tiền trước | 30/06/2010 | 01/01/2010 |
| | VNĐ | VNĐ |
| - <i>Người mua trả tiền trước</i> | 87.383.405.970 | 77.515.571.888 |
| - <i>Doanh thu chưa thực hiện</i> | 666.669.233 | 666.669.233 |
| Cộng | 88.050.075.203 | 78.182.241.121 |
| | | |
| 17. Thuế và các khoản nộp Nhà nước | 30/06/2010 | 01/01/2010 |
| | VNĐ | VNĐ |
| - <i>Thuế GTGT</i> | 1.220.609.347 | 4.078.335.326 |
| - <i>Thuế TNDN</i> | 1.216.965.364 | 1.401.547.708 |
| - <i>Thuế tài nguyên</i> | 27.210.000 | 13.343.000 |
| - <i>Thuế nhà đất và tiền thuê đất</i> | | |
| - <i>Các loại thuế khác</i> | 2.475.700 | 7.475.700 |
| - <i>Các khoản phí lệ phí và các khoản nộp khác</i> | 23.964.976 | 7.324.576 |
| Cộng | 2.491.225.387 | 5.508.026.310 |
| | | |
| 18. Chi phí phải trả | 30/06/2010 | 01/01/2010 |
| | VNĐ | VNĐ |
| - <i>trích trước tiền lương trong thời gian nghỉ phép</i> | | |
| - <i>Phải trả thầu phụ</i> | | |
| - <i>Lãi vay phải trả</i> | | 58.488.290 |
| Cộng | - | 58.488.290 |

19. Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác*- Tài sản thừa chờ giải quyết**- Kinh phí công đoàn**- Bảo hiểm XH phải trả công ty Bảo hiểm**- Bảo hiểm y tế phải nộp**- Bảo hiểm thất nghiệp**- BHXH phải trả CNV**- các khoản phải trả phải nộp khác***Cộng****30/06/2010****VNĐ****01/01/2010****VNĐ**

455.927.081

224.943.981

1.674.554.978

145.509.113

263.388.886

121.384.714

102.539.130

193.512.220

2.487.978.137

2.337.378.836

5.105.772.926**2.901.344.150****20. Vay và nợ dài hạn***a. Vay dài hạn**- Vay NHDT phát triển Thanh Hoá***Cộng****30/06/2010****VNĐ****01/01/2010****VNĐ**

3.029.471.253

3.029.471.253

3.029.471.253**3.029.471.253****22. Vốn chủ sở hữu***a. bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu*

| Nội dung | Vốn đầu tư của CSH | Quỹ đầu tư phát triển | Quỹ dự phòng tài chính | CP quỹ | Lợi nhuận sau thuế chưa phân | Cộng |
|----------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|--------|------------------------------|----------------|
| Số dư năm trước | 18.384.000.000 | 9.817.666.017 | 1.320.787.909 | | 5.887.022.891 | 35.409.476.817 |
| - Tăng vốn trong năm trước | 18.384.000.000 | 1.331.365.422 | 585.384.223 | | 5.329.465.610 | 25.630.215.255 |
| - Giảm vốn trong năm trước | | | | | 5.034.260.792 | 5.034.260.792 |
| Số dư cuối năm trước | 36.768.000.000 | 11.149.031.439 | 1.906.172.132 | - | 6.182.227.709 | 56.005.431.280 |
| Số dư đầu năm nay | 36.768.000.000 | 11.149.031.439 | 1.906.172.132 | - | 6.182.227.709 | 56.005.431.280 |
| - Tăng vốn trong kỳ | 9.737.560.000 | | | | (610.125.921) | 9.127.434.079 |
| - Giảm vốn trong kỳ | 29.212.680 | | | | 5.009.466.405 | 5.038.679.085 |
| Số dư cuối kỳ | 46.476.347.320 | 11.149.031.439 | 1.906.172.132 | - | 562.635.383 | 60.094.186.274 |

*b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**- vốn góp của nhà nước**- Vốn góp của các đối tượng khác***30/06/2010****VNĐ****01/01/2010****VNĐ**

18.752.000.000

18.752.000.000

24.685.000.000

18.016.000.000

| | | | |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|
| - thặng dư vốn góp | | 2.984.347.320 | |
| | Cộng | 46.421.347.320 | 36.768.000.000 |
| | | | |
| | | 30/06/2010 | 01/01/2010 |
| <i>c. các giao dịch về vốn với chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận</i> | | VND | VND |
| - vốn đầu tư của chủ sở hữu | | | |
| + Vốn góp đầu kỳ | | 36.768.000.000 | 18.384.000.000 |
| + Vốn góp cuối kỳ | | 43.437.000.000 | 36.768.000.000 |
| - Cổ tức lợi nhuận được chia | | | |
| | | | |
| | | 30/06/2010 | 01/01/2010 |
| <i>đ. Cổ phiếu</i> | | VND | VND |
| - Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | | | |
| - Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | | 4.343.700 | 3.676.800 |
| + cổ phiếu phổ thông | | 4.343.700 | 3.676.800 |
| + Cổ phiếu ưu đãi | | | |
| Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành : 10.000 đồng/CP | | | |
| | | | |
| | | 30/06/2010 | 01/01/2010 |
| <i>e. Các quỹ của doanh nghiệp</i> | | VND | VND |
| - Quỹ đầu tư phát triển | | 11.681.978.001 | 11.149.031.439 |
| - Quỹ dự phòng tài chính | | 2.172.645.413 | 1.906.172.132 |
| + Quỹ khen thưởng phúc lợi | | 486.784.511 | 535.217.949 |
| | | | |
| 25. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | | Năm nay | năm trước |
| Trong đó | | | |
| + Doanh thu thuần bán hàng | | 67.423.639.581 | 96.433.728.081 |
| - Doanh thu bán hàng SP Xây lắp | | 58.721.020.205 | 86.433.728.081 |
| - Doanh thu bán SP gạch | | 8.564.124.100 | 9.315.843.200 |
| - Doanh thu bán cửa nhựa | | 138.495.276 | |
| - Thu nhập khác | | | 1.131.003.132 |
| 26. Các khoản giảm trừ doanh thu | | | |
| 28. Giá vốn hàng bán | | Năm nay | năm trước |
| - Giá vốn của SP xây lắp | | 52.713.807.422 | 78.844.648.352 |
| - Giá vốn của SP gạch | | 6.652.676.200 | 6.100.272.300 |
| - Giá vốn của hàng bán | | 151.992.288 | |

| | | |
|---|------------------------|-----------------------|
| Cộng | 59.518.475.910 | 84.944.920.652 |
| 29. Doanh thu hoạt động tài chính | Năm nay | năm trước |
| - Lãi tiền gửi tiền cho vay | 101.552.134 | 139.062.419 |
| - Doanh thu đầu tư tài chính | | 1.707.369.594 |
| - Lãi cổ tức đầu tư CP | | 262.403.200 |
| Cộng | 101.552.134 | 2.108.835.213 |
| 30. Chi phí tài chính | Năm nay | năm trước |
| - Lãi tiền vay | 3.269.717.704 | 3.245.155.299 |
| - chi phí đầu tư tài chính | | 1.591.895.160 |
| Cộng | 3.269.717.704 | 4.837.050.459 |
| 31. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | Năm nay | năm trước |
| - Lợi nhuận trước thuế TNDN | (610.125.921) | 1.739.062.113 |
| - Các khoản tăng giảm | | |
| - Cổ tức đầu tư tài chính Sông Đà 2 | | 262.403.200 |
| - Lợi nhuận tính thuế TNDN | | 1.739.062.113 |
| 33. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố | Năm nay | năm trước |
| - Chi phí Nguyên liệu, vật liệu | 55.396.814.999 | 47.061.303.804 |
| - Chi phí nhân công | 20.270.730.861 | 14.887.677.141 |
| - Chi phí khấu hao TSCĐ | 2.309.392.507 | 2.549.795.820 |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài | 5.278.130.471 | 9.114.902.109 |
| - Chi phí khác bằng tiền | 16.988.098.595 | 8.343.005.450 |
| Cộng | 100.243.167.433 | 81.956.684.324 |

VI. Những thông tin khác

- Thông tin về các bên liên quan

Trong quá trình hoạt động kinh doanh, công ty phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan các nghiệp vụ chủ yếu như sau.

| Các bên liên quan | Mối quan hệ | Nội dung nghiệp vụ | Giá trị giao dịch (VNĐ) |
|-------------------|-------------|---------------------|-------------------------|
| Tòa nhà HH4 | | Doanh thu thực hiện | 16.317.405.408 |
| Quốc Lộ 51 | | Doanh thu thực hiện | |

Cộng

16.317.405.408

| Các bên liên quan | Mối quan hệ | Nội dung nghiệp vụ | Giá trị khoản phải thu(+)phải trả (-) |
|-------------------------------|--------------------|---------------------------|--|
| Đường TCT1 Thủy điện Nậm chiề | Công ty mẹ | Phải thu khách hàng | 351.265.629 |
| Nhà máy Xi măng hạ long | | Phải thu khách hàng | 5.190.721.680 |
| Nhà máy Xi măng hạ long | | ứng trước tiền người mua | (952.968.867) |
| Đường tránh thị xã Hà Tĩnh | | Phải thu khách hàng | 3.336.067.000 |
| Đường tránh thị xã Hà Tĩnh | | ứng trước tiền người mua | (1.420.000.000) |
| Tòa nhà HH4 | | Phải thu khách hàng | 5.357.827.375 |
| Tòa nhà HH4 | | ứng trước tiền người mua | (2.461.271.821) |
| Thủy điện Sơn La | | Phải thu khách hàng | 99.866.278 |
| Thủy điện Bản vẽ | | Phải thu khách hàng | 390.293.739 |
| Cộng | | | 9.891.801.013 |

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Lập, ngày 24 tháng 7 năm 2010

Tổng giám đốc

Lê Thị Dung

Nguyễn Xuân nam

Đỗ Gia Ngân