**MỤC LỤC**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **STT** | **NỘI DUNG** | **Trang** |
| **1** | **Báo cáo của Ban Giám đốc** | **1 – 2** |
| **2** | **Báo cáo kiểm toán độc lập** | **3** |
| **3** | **Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán** |  |
|  | *Bảng cân đối kế toán hợp nhất* | 4 – 5 |
|  | *Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất* | 6 – 7 |
|  | *Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất* | 8 |
|  | *Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất* | 09 – 27 |

# BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Sông Đà trình bày báo cáo của mình và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014*.*

# Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Sông Đà (sau đây viết tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 709/QĐ-BXD ngày 29/4/2004 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Sông Đà có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0303000173 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Tây (hiện nay là thành phố Hà Nội) cấp ngày 20 tháng 05 năm 2004, đăng ký thay đổi lần 08 ngày 16 tháng 12 năm 2011.

Lĩnh vực hoạt động kinh doanh của Công ty là: Xây lắp

Trụ sở chính của Công ty: Lô 60 + 61, khu đô thị mới Văn Phú, phường Phú La, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty: 160.076.850.000 đồng *(Một trăm sáu mươi tỷ không trăm bảy mươi sáu triệu tám trăm năm mươi nghìn đồng chẵn)*.

# Các đơn vị thành viên của Công ty tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất như sau :

|  |  |
| --- | --- |
| **Công ty con** | **Địa chỉ** |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Ngọc Sơn, thị trấn Chúc Sơn, huyện Chương Mỹ, thành phố Hà Nội |

# Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc tại ngày lập báo cáo tài chính:

**Hội đồng quản trị**

|  |  |
| --- | --- |
| Ông Đinh Văn Nhân | Chủ tịch |
| Ông Nguyễn Thanh Hà | Thành viên |
| Ông Lưu Văn An | Thành viên |
| Ông Bùi Hữu Hân | Thành viên |
| Ông Lê Quảng Đại | Thành viên |

**Ban Giám đốc**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ông Đinh Văn Nhân | Giám đốc |  |
| Ông Lưu Văn An | Phó Giám đốc |  |
| Ông Nguyễn Thanh Hà | Phó Giám đốc |  |
| Ông Bùi Hữu Hân | Phó Giám đốc |  |

# Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Thăng Long – T.D.K là Công ty kiểm toán có đủ năng lực được lựa chọn. Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Thăng Long – T.D.K bày tỏ nguyện vọng được tiếp tục kiểm toán báo cáo tài chính cho Công ty trong những năm tiếp theo.

# Công bố trách nhiệm của Ban Giám đốc đối với báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Giám đốc Công ty khẳng định những vấn đề sau đây:

* Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
* Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
* Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hay không;
* Lập và trình bày các báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
* Lập các báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục. Công ty tiếp tục hoạt động và thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh của mình trong năm tài chính tiếp theo;
* Các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác;
* Kể từ ngày kết thúc năm tài chính đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất, chúng tôi khẳng định rằng không phát sinh bất kỳ một sự kiện nào có thể ảnh hưởng đáng kể đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất và ảnh hưởng tới hoạt động của Công ty cho kỳ kế toán tiếp theo.

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2014, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

|  |  |
| --- | --- |
|  | *Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2014*  **TM. Ban Giám đốc**  **Giám đốc**  **ĐINH VĂN NHÂN** |

Số : /BCKT - TC

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

***Về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2014 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Sông Đà***

Kính gửi: Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Sông Đà

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Sông Đà được lập ngày 30/03/2015 từ trang 07 đến trang 27, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất .

**Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc**

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn**.**

**Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

***Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ***

Giá vốn hoạt động xây lắp đang được xác định trên cơ sở ước tính.

***Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:***

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu ở đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Sông Đà tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, cũng như kết quả kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2015* |  | |  |
| **Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Thăng Long – T.D.K** | | | |
| **Phó Tổng Giám đốc** |  | **Kiểm toán viên** | |
|  |  |  | |
| **Nguyễn Trung Kiên**  Số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán : 1129-2014-045-1 |  | **Nguyễn Tiến Thành**  Số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán : 1706-2014-045-1 | |

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

***Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014***

*Đơn vị tính: VND*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Tài sản** | **Mã  số** | **Thuyết  minh** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **A** | **Tài sản ngắn hạn** | **100** |  | **119.851.757.002** | **168.388.623.469** |
| ***I*** | ***Tiền và các khoản tương đương tiền*** | ***110*** |  | ***5.725.263.284*** | ***4.153.573.960*** |
| 1 | Tiền | 111 | V.01 | 5.725.263.284 | 4.153.573.960 |
| ***II*** | ***Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn*** | ***120*** | ***V.02*** | ***23.253.109.200*** | ***27.005.984.860*** |
| 1 | Đầu tư ngắn hạn | 121 |  | 23.335.013.920 | 27.024.150.060 |
| 3 | Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (\*) | 129 |  | (81.904.720) | (18.165.200) |
| ***III*** | ***Các khoản phải thu ngắn hạn*** | ***130*** |  | ***57.365.929.853*** | ***103.436.991.660*** |
| 1 | Phải thu khách hàng | 131 |  | 25.481.492.738 | 58.265.567.647 |
| 2 | Trả trước cho người bán | 132 |  | 16.850.344.347 | 35.237.756.321 |
| 5 | Các khoản phải thu khác | 138 | V.03 | 15.034.092.768 | 9.933.667.692 |
| ***IV*** | ***Hàng tồn kho*** | ***140*** |  | ***17.553.332.355*** | ***19.456.813.370*** |
| 1 | Hàng tồn kho | 141 | V.04 | 17.553.332.355 | 19.456.813.370 |
| ***V*** | ***Tài sản ngắn hạn khác*** | ***150*** |  | ***15.954.122.309*** | ***14.335.259.619*** |
| 1 | Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | V.05 | 2.200.000 | 23.327.000 |
| 2 | Thuế GTGT được khấu trừ | 152 |  | 9.305.981.176 | 3.390.398.442 |
| 4 | Tài sản ngắn hạn khác | 158 | V.06 | 6.645.941.133 | 10.921.534.177 |
| **B** | **Tài sản dài hạn** | **200** |  | **216.625.336.783** | **142.800.448.833** |
| ***I*** | ***Các khoản phải thu dài hạn*** | ***210*** |  | ***0*** | ***0*** |
| ***II*** | ***Tài sản cố định*** | ***220*** |  | ***215.590.008.954*** | ***141.856.280.033*** |
| 1 | Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.07 | 7.625.113.137 | 8.259.205.147 |
|  | *- Nguyên giá* | *222* |  | *22.855.066.300* | *22.603.702.664* |
|  | *- Giá trị hao mòn lũy kế* | *223* |  | *(15.229.953.163)* | *(14.344.497.517)* |
| 3 | TSCĐ vô hình | 227 | V.08 | 1.830.000.000 | 1.830.000.000 |
|  | *- Nguyên giá* | *228* |  | *1.930.000.000* | *1.930.000.000* |
|  | *- Giá trị hao mòn lũy kế (\*)* | *229* |  | *(100.000.000)* | *(100.000.000)* |
| 4 | Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 230 | V.09 | 206.134.895.817 | 131.767.074.886 |
| ***III*** | ***Bất động sản đầu tư*** | ***240*** |  | ***0*** | ***0*** |
| ***IV*** | ***Các khoản đầu tư tài chính dài hạn*** | ***250*** | ***V.10*** | ***660.400.000*** | ***660.500.000*** |
| 3 | Đầu tư dài hạn khác | 258 |  | 660.500.000 | 660.500.000 |
| 4 | Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn (\*) | 259 |  | (100.000) |  |
| ***V*** | ***Tài sản dài hạn khác*** | ***260*** |  | ***374.927.829*** | ***283.668.800*** |
| 1 | Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.11 | 144.096.496 | 210.642.673 |
| 2 | Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 |  | 230.831.333 | 73.026.127 |
| ***VI*** | ***Lợi thế thương mại*** | ***269*** |  | ***0*** | ***0*** |
|  | **Tổng cộng tài sản** | **270** |  | **336.477.093.785** | **311.189.072.302** |

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

***Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014***

*Đơn vị tính: VND*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Nguồn vốn** | **Mã  số** | **Thuyết  minh** | **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| **A** | **Nợ phải trả** | **300** |  | **172.014.972.167** | **145.971.783.860** |
| ***I*** | ***Nợ ngắn hạn*** | ***310*** |  | ***90.864.737.462*** | ***92.047.500.689*** |
| 1 | Vay và nợ ngắn hạn | 311 | V.12 | 38.959.635.716 | 29.731.485.000 |
| 2 | Phải trả người bán | 312 |  | 13.810.452.726 | 22.153.455.714 |
| 3 | Người mua trả tiền trước | 313 |  | 2.818.000.000 | 10.487.038.150 |
| 4 | Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 314 | V.13 | 6.951.139.412 | 5.036.427.355 |
| 5 | Phải trả người lao động | 315 |  | 5.607.171.088 | 4.453.298.787 |
| 6 | Chi phí phải trả | 316 | V.14 | 5.804.339.781 | 34.516.600 |
| 9 | Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác | 319 | V.15 | 16.707.582.971 | 20.150.803.859 |
| 11 | Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 323 |  | 206.415.768 | 475.224 |
| ***II*** | ***Nợ dài hạn*** | ***330*** |  | ***81.150.234.705*** | ***53.924.283.171*** |
| 4 | Vay và nợ dài hạn | 334 | V.16 | 81.145.382.394 | 53.919.379.000 |
| 5 | Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 335 |  | 4.852.311 | 4.904.171 |
| **B** | **Nguồn vốn chủ sở hữu** | **400** |  | **164.077.684.189** | **164.897.850.236** |
| ***I*** | ***Vốn chủ sở hữu*** | ***410*** | ***V.17*** | ***164.077.684.189*** | ***164.897.850.236*** |
| 1 | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 411 |  | 160.076.850.000 | 160.076.850.000 |
| 2 | Thặng dư vốn cổ phần | 412 |  | 48.603.459 | 48.603.459 |
| 3 | Vốn khác của chủ sở hữu | 413 |  | 1.526.750.000 | 1.526.750.000 |
| 4 | Cổ phiếu quỹ (\*) | 414 |  | (3.510.000) | (3.510.000) |
| 7 | Quỹ đầu tư phát triển | 417 |  | 904.573.864 | 794.603.592 |
| 8 | Quỹ dự phòng tài chính | 418 |  | 329.822.947 | 329.822.947 |
| 10 | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 420 |  | 1.194.593.919 | 2.124.730.238 |
| ***II*** | ***Nguồn kinh phí và quỹ khác*** | ***430*** |  | ***0*** | ***0*** |
| **C** | **Lợi ích của cổ đông thiểu số** | **439** |  | **384.437.429** | **319.438.206** |
|  | **Tổng cộng nguồn vốn** | **440** |  | **336.477.093.785** | **311.189.072.302** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *Lập, ngày 30 tháng 03 năm 2015* | |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Giám đốc** |
|  |  |  |
| **ĐINH THỊ ĐÀO** | **LÊ QUANG ĐẠI** | **ĐINH VĂN NHÂN** |

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

***Năm 2014***

*Đơn vị tính: VND*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **Thuyết minh** | **Năm nay** | **Năm trước** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ** | **01** | **VI.18** | **63.237.062.810** | **96.460.474.277** |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | VI.19 | 23.442.857 | 474.461.874 |
| **3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ** | **10** | **VI.20** | **63.213.619.953** | **95.986.012.403** |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VI.21 | 56.086.029.495 | 88.714.556.316 |
| **5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ** | **20** |  | **7.127.590.458** | **7.271.456.087** |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VI.22 | 2.634.374.025 | 3.946.508.682 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | VI.23 | 4.006.613.580 | 6.077.858.253 |
| *Trong đó: Chi phí lãi vay* | *23* |  | *3.340.324.348* | *3.139.170.184* |
| 8. Chi phí bán hàng | 24 |  | - | - |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 25 |  | 5.706.775.602 | 5.128.125.775 |
| **10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh** | **30** |  | **48.575.302** | **11.980.741** |
| 11. Thu nhập khác | 31 | VI.24 | 311.145.541 | 785.677.433 |
| 12. Chi phí khác | 32 | VI.25 | 933.149.995 | 307.925.074 |
| 13. Lợi nhuận khác | 40 |  | (622.004.454) | 477.752.359 |
| **14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)** | **50** |  | **(573.429.152)** | **489.733.100** |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | VI.26 | 119.654.194 | 104.004.498 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 |  | (216.311.319) | (29.845.298) |
| **17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp** | **60** |  | **(476.772.027)** | **415.573.900** |
| *Lợi ích của cổ đông thiểu số* | *61* |  | *3.425.260* | *7.453.456* |
| *Lợi ích của cổ đông Công ty* | *62* |  | *(480.197.287)* | *408.120.444* |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (\*) | 70 | VI.27 | - | 25 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *Lập, ngày 30 tháng 03 năm 2015* | |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Giám đốc** |
|  |  |  |
| **ĐINH THỊ ĐÀO** | **LÊ QUANG ĐẠI** | **ĐINH VĂN NHÂN** |

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

***(Theo phương pháp trực tiếp)***

***Năm 2014***

*Đơn vị tính:**VND*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Chỉ tiêu** | **Mã số** | **Năm nay** | **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 | 1 | 84.776.817.562 | 90.619.497.108 |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ | 2 | (73.338.052.790) | (81.376.105.055) |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động | 3 | (6.342.664.254) | (10.095.575.300) |
| 4. Tiền chi trả lãi vay | 4 | (6.596.742.065) | (5.993.048.367) |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 6 | 6.636.245.492 | 11.196.137.200 |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 7 | (7.697.431.510) | (11.272.323.079) |
| ***Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh*** | ***20*** | ***(2.561.827.565)*** | ***(6.921.417.493)*** |
| **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 | (35.419.795.432) | (48.891.302.020) |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | 0 | 11.298.500.000 |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | (24.384.733.519) | (54.789.125.948) |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | 27.473.460.577 | 53.568.755.085 |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | 10.130.076 | 2.082.468.175 |
| ***Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư*** | ***30*** | ***(32.320.938.298)*** | ***(36.730.704.708)*** |
| **III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính** |  |  |  |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | 33 | 95.625.222.716 | 98.399.343.000 |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | (59.170.675.427) | (51.247.345.000) |
| ***Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính*** | ***40*** | ***36.454.547.289*** | ***47.151.998.000*** |
| **Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)** | **50** | ***1.571.781.426*** | ***3.499.875.799*** |
| **Tiền và tương đương tiền đầu kỳ** | **60** | **4.153.573.960** | **653.672.872** |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | (92.102) | 25.289 |
| **Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)** | **70** | **5.725.263.284** | **4.153.573.960** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *Lập, ngày 30 tháng 03 năm 2015* | |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Giám đốc** |
|  |  |  |
| **ĐINH THỊ ĐÀO** | **LÊ QUANG ĐẠI** | **ĐINH VĂN NHÂN** |

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

***Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014***

**I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp**

***1. Hình thức sở hữu vốn***

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Sông Đà (sau đây viết tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 709/QĐ-BXD ngày 29/4/2004 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Sông Đà có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0303000173 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Tây (hiện nay là thành phố Hà Nội) cấp ngày 20 tháng 05 năm 2004, đăng ký thay đổi lần 08 ngày 16 tháng 12 năm 2011.

Trụ sở chính của Công ty: Lô 60 + 61, khu đô thị mới Văn Phú, phường Phú La, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty: 160.076.850.000 đồng *(Một trăm sáu mươi tỷ không trăm bảy mươi sáu triệu tám trăm năm mươi nghìn đồng)*.

Tổng số công ty con tại ngày hợp nhất : 01 công ty

Số công ty con hợp nhất : 01 công ty

Danh sách các công ty con hợp nhất

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Tên công ty** | **Nơi thành lập** | **Tỷ lệ phần sở hữu (%)** | **Tỷ lệ phần biểu quyết nắm giữ (%)** | **Ngành nghề chính** |
| 1 | Công ty Cổ phần Tư vấn và KD Sông Đà | Hà Nội | 74,97% | 85 | Xây lắp |

***2. Lĩnh vực kinh doanh***

Xây lắp

***3. Ngành nghề kinh doanh:***

* Đầu tư, kinh doanh khai thác các dịch vụ về nhà ở, khu đô thị;
* Đầu tư, kinh doanh các công trình thuỷ điện vừa và nhỏ;
* Xây lắp các công trình công nghiệp, dân dụng, giao thông, thuỷ lợi, bưu điện, công trình hạ tầng đô thị và khu công nghiệp, các công trình cấp thoát nước;
* Xây lắp các công trình đường dây và trạm biến áp đến 500KV;
* Sản xuất, kinh doanh xuất nhập khẩu vật tư, vật liệu xây dựng, máy móc thiết bị;
* Khoan nổ mìn, khai thác vật liệu xây dựng;
* Tư vấn giám sát trong các lĩnh vực: thi công xây dựng công trình thuỷ lợi, thuỷ điện, dân dụng, công nghiệp, cơ sở hạ tầng, cầu và đường bộ, điện đường dây và trạm, khảo sát địa chất thuỷ văn, trắc địa công trình;
* Sửa chữa xe máy, thiết bị, gia công cơ khí;
* Khai thác, chế biến, kinh doanh khoáng sản (trừ khoáng sản cấm).

***4. Nhân viên***

Tổng số cán bộ, nhân viên của Công ty đến ngày 30/06/2014 là 450 người.

**II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:**

* Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.
* Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

**III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

***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 20/03/2006của Bộ Tài chính, các thông tư về việc hướng dẫn, sửa đổi, bổ sung Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quyết định ban hành chuẩn mực kế toán Việt Nam, các thông tư hướng dẫn, sửa đổi, bổ sung chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực đến thời điểm kết thúc niên độ kế toán lập báo cáo tài chính năm.

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

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

***Hình thức sổ kế toán áp dụng***

Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán: Trên máy vi tính.

**IV. Các chính sách kế toán áp dụng**

**1. Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất:**

Báo cáo tài chính được lập và trình bày dựa trên các nguyên tắc và phương pháp kế toán cơ bản: cơ sở dồn tích, hoạt động liên tục, giá gốc, phù hợp, nhất quán, thận trọng, trọng yếu, bù trừ và có thể so sánh. Báo cáo tài chính do Công ty lập không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán hay các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của công ty mẹ và báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty mẹ kiểm soát. Việc kiểm soát này đạt được khi công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này. Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa công ty mẹ và các công ty con được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

**Lợi ích của cổ đông thiểu số:** Lợi ích của cổ đông thiểu số trong giá trị tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong sự biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của công ty, trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

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

**Lợi thế thương mại:** Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con tại ngày nắm quyền kiểm soát. Lợi thế thương mại được coi là tài sản cố định vô hình và tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng với thời gian ước tính là 10 năm.

**2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền:**

Tiền và các khoản tương đương tiền gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 03 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiểu rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

**3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái**

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra VND theo tỷ giá thực tế của ngân hàng giao dịch tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Toàn bộ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ của hoạt động sản xuất kinh doanh, kể cả hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản được ghi nhận ngay vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ.

Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm của các khoản tiền và các khoản nợ ngắn hạn (01 năm trở xuống) có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính, sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào thu nhập tài chính hoặc chi phí tài chính.

**4. Hàng tồn kho*:***

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được, được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành việc bán hàng.

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 việc mua hàng tồn kho.

***Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho***: Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo phương pháp đích danh.

***Phương pháp hạch toán hàng tồn kho:*** Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

**5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu**

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

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 01 năm được phân loại là Tài sản ngắn hạn.

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 01 năm được phân loại là Tài sản dài hạn.

Các khoản phải thu được phản ánh theo giá trị ước tính có thể thu hồi sau khi trừ đi dự phòng các khoản phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi thể hiện giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu có khả năng không được khách hàng thanh toán đến thời điểm lập báo cáo tài chính.

**6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định:**

***6.1. Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, vô hình***

Tài sản cố định được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá hao mòn luỹ kế và giá trị còn lại.

***6.2. Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, vô hình:*** Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính và được ước tính như sau:

|  |  |
| --- | --- |
| * Nhà cửa, vật kiến trúc | 06 - 25 năm |
| * Máy móc thiết bị | 06 - 08 năm |
| * Phương tiện vận tải, truyền dẫn | 06 - 10 năm |
| * Thiết bị, dụng cụ quản lý | 03 - 05 năm |
| * TSCĐ hữu hình khác | 03 - 05 năm |
| * TSCĐ vô hình – thương hiệu Sông Đà | 05 năm |
| * TSCĐ vô hình – quyền sử dụng đất | Không trích khấu hao |

**7. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính**

***7.1*. *Nguyên tắc ghi nhận***

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Các khoản đầu tư chứng khoán tại thời điểm báo cáo nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là “tương đương tiền”;

- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;

- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

***7.2. Lập dự phòng các khoản đầu tư tài chính***

***- Dự phòng các khoản đầu tư tài chính dài hạn:***

Dự phòng đầu tư cho mỗi khoản đầu tư tài chính bằng số vốn đã đầu tư và tính theo công thức sau:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mức dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính | = | Vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế | - | Vốn chủ  sở hữu thực có | x | Vốn đầu tư của doanh nghiệp  Tổng vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế |

***- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán :***

Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán được tính cho mỗi loại chứng khoán và tính theo công thức sau:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mức dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán | = | Số lượng chứng khoán bị giảm giá tại thời điểm lập báo cáo tài chính | x | Giá chứng khoán hạch toán trên sổ kế toán | - | Giá chứng khoán thực tế trên thị trường |

**8. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay.**

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Tỷ lệ vốn hoá chi phí đi vay trong kỳ là: 100 % được xác định theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16.

Toàn bộ chi phí lãi vay của các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng nhà máy thủy điện Tắt Ngoẵng và nhà máy thủy điện Mường Sang 2 được ghi nhận vào giá trị xây dựng của 02 nhà máy thủy điện nêu trên. Trong đó :

- Chi phí lãi vay được vốn hóa vào công trình Nhà máy thủy điện Tắt Ngoẵng năm 2014 là 4.406.103.415 đồng.

- Chi phí lãi vay được vốn hóa vào công trình Nhà máy thủy điện Mường Sang 2 năm 2014 là 1.526.309.930 đồng.

**9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí khác:**

**Chi phí trả trước:**

*Chi phí trả trước ngắn hạn :* Là *c*ác loại chi phí trả trước nếu chỉ liên quan đến năm tài chính hiện tại thì được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

*Chi phí trả trước dài hạn*: Là các loại chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán.

Công ty tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh căn cứ vào tính chất. mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp, thời gian phân bổ tối đa 02 năm.

**Chi phí phải trả :**

Khoản chi phí phải trả trên báo cáo tài chính tại thời điểm 31/12/2014 là chi phí trích trước cho các công trình xây lắp đã thực hiện quyết toán ghi nhận doanh thu nhưng Công ty chưa nhận được hóa đơn chứng từ từ nhà cung cấp cho các khoản chi phí đã phát sinh để thực hiện các công trình này. Công ty tạm ghi nhận phần chi phí căn cứ theo hợp đồng đã ký kết với các nhà cung cấp.

**10. Nguyên tắc 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 1 năm được phân loại là Nợ ngắn hạn.

- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm được phân loại là Nợ dài hạn.

Tài sản thiếu chờ xử lý được phân loại là Nợ ngắn hạn.

Thuế thu nhập hoãn lại được phân loại là Nợ dài hạn.

**11. 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.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do công ty phát hành và được mua lại bởi chính công ty phát hành, nhưng nó không bị huỷ bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Các cổ phiếu quỹ do công ty nắm giữ không được nhận cổ tức, không có quyền bầu cử hay tham gia chia phần tài sản khi công ty giải thể. Khi chia cổ tức cho các cổ phần, các cổ phiếu quỹ đang do công ty nắm giữ được coi là cổ phiếu chưa bán.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước

**12. Nguyên tắc trích lập các khoản dự trữ các quỹ từ lợi nhuận sau thuế:**

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt được trích các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành, sẽ phân chia cho các bên dựa trên tỷ lệ vốn góp.

**13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

***13.1 Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:***

* Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
* Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
* Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
* Công ty đã thu được 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

***13.2. Doanh thu cung cấp dịch vụ*** được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

* Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
* Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
* Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
* Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

***13.3. Doanh thu hoạt động tài chính***: Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

***13.4. Doanh thu Hợp đồng xây dựng:*** Phần công việc hoàn thành của Hợp đồng xây dựng làm cơ sở xác định doanh thu được xác định căn cứ vào hồ sơ quyết toán giai đoạn hoặc quyết toán của các công trình có chữ ký xác nhận của hai bên hoặc hoá đơn tài chính đã phát hành.

**14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí hợp đồng xây dựng**

***Chi phí của hợp đồng xây dựng gồm:*** Chi phí trực tiếp liên quan đến từng hợp đồng, chi phí chung được phân bổ cho các hợp đồng có liên quan và các chi phí khác có thể thu lại từ khách hàng theo các điều khoản của hợp đồng xây lắp.

**15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính, chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp**

**Chi phí tài chính:**

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

* + Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
  + Chi phí đi vay vốn bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí trong kỳ. Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu. các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay;
  + Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
  + Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

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

**Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp:** là các khoản chi phí gián tiếp phục vụ cho hoạt động phân phối sản phẩm. hàng hoá, cung cấp dịch vụ ra thị trường và điều hành sản xuất kinh doanh của Công ty. Mọi khoản chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ đó khi chi phí đó không đem lại lợi ích kinh tế trong các kỳ sau.

**15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.**

* Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế (nếu có) và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.
* Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có)
* Thuế suất thuế TNDN hiện hành: 22%.

**16. Các bên liên quan:** Một bên được xem là bên liên quan đến Công ty nếu có khả năng kiểm soát Công ty hay có ảnh hưởng trọng yếu đến các quyết định tài chính và hoạt động của Công ty.

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

*Đơn vị tính: VND*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Tiền** | | | |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | Tiền mặt | 3.028.505.650 |  | 1.595.367.302 |
|  | Tiền gửi ngân hàng | 2.696.757.634 |  | 2.558.206.658 |
|  | **Cộng** | **5.725.263.284** |  | **4.153.573.960** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2** | **Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn** | |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** | | **Số đầu năm** | |
|  |  | ***Số lượng*** | ***Giá trị*** | ***Số lượng*** | ***Giá trị*** |
|  | **Đầu tư chứng khoán ngắn hạn** | **12.806** | **402.820.920** | **570.426** | **4.091.957.060** |
|  | BID | 6 | 91.200 | 9.286 | 163.853.041 |
|  | WSS | - | - | 29.000 | 133.666.800 |
|  | VTO | - | - | 56.800 | 369.938.400 |
|  | VCG | - | - | 36.000 | 301.253.003 |
|  | HAR | - | - | 379.340 | 2.764.619.620 |
|  | SCR | - | - | 60.000 | 358.626.196 |
|  | PVC | 12.700 | 400.659.720 | - | - |
|  | PET | 100 | 2.070.000 | - | - |
|  | **Đầu tư ngắn hạn khác – cho vay** | *-* | **22.932.193.000** | - | **22.932.193.000** |
|  | *Đinh Thị Đào* | - | *8.027.000.000* | - | *8.027.000.000* |
|  | *Phạm Văn Toàn* | - | *3.500.000.000* | - | *3.500.000.000* |
|  | *Đỗ Minh Hậu* | - | *1.965.000.000* | - | *1.965.000.000* |
|  | *Nguyễn Thị Thanh* | - | *1.020.000.000* | - | *1.020.000.000* |
|  | *Liêu Trường Khoa* | - | *758.000.000* | - | *758.000.000* |
|  | *Nguyễn Minh Thu* | - | *358.000.000* | - | *358.000.000* |
|  | *Trần Thị Phương Dung* | - | *350.000.000* | - | *350.000.000* |
|  | *Nguyễn Thị Mai Liên* | - | *350.000.000* | - | *350.000.000* |
|  | *Lê Văn Bình* | - | *304.500.000* | - | *304.500.000* |
|  | *Nguyễn Mạnh Cường* | - | *6.299.693.000* | - | *6.299.693.000* |
|  | **Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn** | **-** | **(81.904.720)** | **-** | **(18.165.200)** |
|  |  | **12.806** | **23.253.109.200** | **570.426** | **27.005.984.860** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chi tiết dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn** | | | | |  |
| **Mã chứng khoán** | **Số lượng** | **Giá trị sổ sách** | **Giá tham chiếu tại ngày 31/12/14** | **Tổng giá tham chiếu** | **Giá trị trích DP** |
| BID | 6 | 91.200 | 12.700 | 76.200 | (15.000) |
| PVC | 12.700 | 400.659.720 | 25.100 | 318.770.000 | (81.889.720) |
| **Cộng** | **12.706** | **400.750.920** | **37.800** | **318.846.200** | **(81.904.720)** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **3** | **Các khoản phải thu ngắn hạn khác** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | **Phải thu tiền lãi cho vay cá nhân** | **10.681.131.243** |  | **9.286.089.503** |
|  | Đinh Thị Đào | 3.359.143.667 |  | 2.870.834.500 |
|  | Phạm Văn Toản | 1.733.484.333 |  | 1.520.567.666 |
|  | Đỗ Minh Hậu | 1.022.671.667 |  | 903.134.167 |
|  | Nguyễn Thị Thanh | 377.400.000 |  | 315.350.000 |
|  | Liêu Trường Khoa | 386.366.333 |  | 340.254.666 |
|  | Nguyễn Minh Thu | 190.219.999 |  | 168.441.666 |
|  | Trần Thị Phương Dung | 174.291.667 |  | 153.000.000 |
|  | Nguyễn Thị Mai Liên | 174.035.000 |  | 152.743.334 |
|  | Lê Văn Bình | 151.485.500 |  | 132.961.750 |
|  | Nguyễn Mạnh Cường | 3.112.033.079 |  | 2.728.801.754 |
|  | **Phải thu khác** | **4.352.961.525** |  | **647.578.189** |
|  | Công ty TNHH Cơ khí Sông Đà | 177.051.323 |  | 84.406.171 |
|  | BHXH, BHYT, BHTN phải thu của người lao động | 50.443.639 |  | 23.302.391 |
|  | Tập đoàn Bitexco | 3.200.000.000 |  | 0 |
|  | Phải thu tiền thuế TNCN | 36.595.257 |  | 13.129.930 |
|  | Phải thu khác | 888.871.306 |  | 526.739.697 |
|  | Cộng | **15.034.092.768** |  | **9.933.667.692** |
|  |  |  |  |  |
| **4** | **Hàng tồn kho** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | - Nguyên liệu, vật liệu | 101.149.828 |  | 141.440.929 |
|  | - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | 17.452.182.527 |  | 19.315.372.441 |
|  | **Cộng giá gốc hàng tồn kho** | **17.553.332.355** |  | **19.456.813.370** |
|  |  |  |  |  |
| **5** | **Chi phí trả trước ngắn hạn** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | Giá trị còn lại của CCDC xuất dùng | 2.200.000 |  | 23.327.000 |
|  | Cộng | **2.200.000** |  | **23.327.000** |
|  |  |  |  |  |
| **6** | **Tài sản ngắn hạn khác** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | - Tạm ứng | 6.645.941.133 |  | 10.921.534.177 |
|  | Cộng | **6.645.941.133** |  | **10.921.534.177** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  | *Đơn vị tính: VND* | |
| **Chỉ tiêu** | **Nhà cửa vật kiến trúc** | **Máy móc thiết bị** | **Phương tiện vận tải truyền dẫn** | **Thiết bị dụng cụ quản lý** | **Cộng** |
|
| **NGUYÊN GIÁ** |  |  |  |  |  |
| **Số dư đầu năm** | **3.517.428.700** | **13.619.840.675** | **5.364.578.289** | **101.855.000** | **22.603.702.664** |
| - Mua trong năm | 0 | 65.000.000 | 186.363.636 | 0 | **251.363.636** |
| **Số dư cuối năm** | **3.517.428.700** | **13.684.840.675** | **5.550.941.925** | **101.855.000** | **22.855.066.300** |
| **GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ** |  |  |  |  |  |
| **Số dư đầu năm** | **705.037.885** | **9.767.962.646** | **3.819.731.415** | **51.765.571** | **14.344.497.517** |
| - Khấu hao trong năm | 140.697.144 | 343.601.516 | 391.661.986 | 9.495.000 | 885.455.646 |
| **Số dư cuối năm** | **845.735.029** | **10.111.564.162** | **4.211.393.401** | **61.260.571** | **15.229.953.163** |
| **GIÁ TRỊ CÒN LẠI** |  |  |  |  |  |
| **1. Tại ngày đầu năm** | **2.812.390.815** | **3.851.878.029** | **1.544.846.874** | **50.089.429** | **8.259.205.147** |
| **2. Tại ngày cuối năm** | **2.671.693.671** | **3.573.276.513** | **1.339.548.524** | **40.594.429** | **7.625.113.137** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **8. Tăng giảm tài sản cố định vô hình** | |  |  |
|  |  |  | *Đơn vị tính: VND* |
| **Chỉ tiêu** | **Quyền sử dụng đất** | **Thương hiệu sông Đà** | **Cộng** |
|
| **NGUYÊN GIÁ** |  |  |  |
| **Số dư đầu năm** | **1.830.000.000** | **100.000.000** | **1.930.000.000** |
| **Số dư cuối năm** | **1.830.000.000** | **100.000.000** | **1.930.000.000** |
| **GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ** |  |  | **0** |
| **Số dư đầu năm** |  | **100.000.000** | **100.000.000** |
| **Số dư cuối năm** | **0** | **100.000.000** | **100.000.000** |
| **GIÁ TRỊ CÒN LẠI** |  |  | **0** |
| **1. Tại ngày đầu năm** | **1.830.000.000** | **0** | **1.830.000.000** |
| **2. Tại ngày cuối năm** | **1.830.000.000** | **0** | **1.830.000.000** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **9** | **Chi phí xây dựng cơ bản dở dang** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | Thủy điện Tắt Ngoẵng - Sơn La | 157.695.398.317 |  | 86.933.530.920 |
|  | Thủy điện Mường Sang 2-Mộc Châu-Sơn La | 39.152.653.120 |  | 28.184.465.186 |
|  | Thủy điện Chấn Thịnh | 6.847.928.109 |  | 6.629.028.331 |
|  | Thủy điện Lông Tạo | 0 |  | 7.698.463.887 |
|  | Thủy điện Thu Cúc | 482.123.045 |  | 482.123.045 |
|  | Nhà xưởng Chương Mỹ | 1.956.793.226 |  | 1.839.463.517 |
|  | **Cộng** | **206.134.895.817** |  | **131.767.074.886** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **10** | **Các khoản đầu tư tài chính dài hạn** |  |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** | | **Số đầu năm** | |
|  |  | ***Số lượng*** | ***Giá trị*** | ***Số lượng*** | ***Giá trị*** |
|  | **Đầu tư dài hạn khác** | **66.050** | **660.500.000** | **66.050** | **660.500.000** |
|  | Công ty CP Sông Đà 2 | 50 | 500.000 | 50 | 500.000 |
|  | Khu kinh tế Hải Hà | 66.000 | 660.000.000 | 66.000 | 660.000.000 |
|  | **Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn** | - | **(100.000)** | **-** | **-** |
|  | **Cộng** | **66.050** | **660.400.000** | **66.050** | **660.500.000** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Chi tiết dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn** | | | | |  |
| **Mã chứng khoán** | **Số lượng** | **Giá trị sổ sách** | **Giá tham chiếu tại ngày 31/12/14** | **Tổng giá tham chiếu** | **Giá trị trích DP** |
| SD2 | 50 | 500.000 | 8.000 | 400.000 | (100.000) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **11** | **Chi phí trả trước dài hạn** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | Công cụ dụng cụ xuất dùng | 144.096.496 |  | 210.642.673 |
|  | Cộng | **144.096.496** |  | **210.642.673** |
|  |  |  |  |  |
| **12** | **Vay và nợ ngắn hạn** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | ***Vay ngắn hạn VND*** | ***38.959.635.716*** |  | ***29.731.485.000*** |
|  | Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Hà Tây (\*) | 29.983.635.716 |  | 23.116.485.000 |
|  | ***Vay cá nhân*** | ***8.976.000.000*** |  | ***6.615.000.000*** |
|  | *- Kiều Thị Sợi* | *250.000.000* |  | *760.000.000* |
|  | *- Phạm Thị Huế* | *1.400.000.000* |  | *2.050.000.000* |
|  | *- Trần Thị Phương Dung* | *300.000.000* |  | *240.000.000* |
|  | *- Đỗ Thị Hiển* | *0* |  | *980.000.000* |
|  | *- Nguyễn Thị Nhung* | *0* |  | *300.000.000* |
|  | *- Trần Ngọc Dũng* | *0* |  | *500.000.000* |
|  | *- Nguyễn Thị Kim Lý* | *826.000.000* |  | *826.000.000* |
|  | *- Phạm Thị Dung* | *300.000.000* |  | *300.000.000* |
|  | *- Phạm Thị Huệ* | *0* |  | *500.000.000* |
|  | *- Nguyễn Thu Hiền* | *550.000.000* |  | *100.000.000* |
|  | *- Vũ Văn Vy* | *0* |  | *59.000.000* |
|  | *- Đinh Thị Nho* | *400.000.000* |  | *0* |
|  | *- Nguyễn Thị Như Hoa* | *1.300.000.000* |  | *0* |
|  | *- Trịnh Thị Bảo Tâm* | *100.000.000* |  | *0* |
|  | *- Trịnh Bá Bảo* | *200.000.000* |  | *0* |
|  | *- Đinh Văn Tập* | *260.000.000* |  | *0* |
|  | *- Lê Học Từ* | *2.500.000.000* |  | *0* |
|  | *- Hoàng Quốc Chính* | *100.000.000* |  | *0* |
|  | *- Hoàng Tố Tâm* | *490.000.000* |  | *0* |
|  | Cộng | **38.959.635.716** |  | **29.731.485.000** |
|  |  |  |  |  |
|  | *(1) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2014/HĐTDHM/177669 ngày 25/06/2014; Tổng hạn mức vay : 30 tỷ đồng; Lãi suất và thời hạn vay được quy định theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể được ký kết từng lần với ngân hàng; Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C; Thời hạn cấp hạn mức đến ngày 30/06/2015; Tài sản đảm bảo là tài sản theo các hợp đồng thế chấp, cầm cố với Ngân hàng..* | | | |
|  |  |  |  |  |
| **13** | **Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | ***13.1. Thuế phải nộp nhà nước*** | ***6.951.139.412*** |  | ***4.960.837.068*** |
|  | - Thuế giá trị gia tăng | 5.811.240.154 |  | 4.045.402.057 |
|  | - Thuế thu nhập doanh nghiệp | 961.334.289 |  | 838.430.095 |
|  | - Thuế thu nhập cá nhân | 87.228.332 |  | 61.258.566 |
|  | - Các loại thuế khác | 15.746.350 |  | 15.746.350 |
|  | ***13.2. Các khoản phải nộp khác*** | ***75.590.287*** |  | ***75.590.287*** |
|  | Cộng | **6.951.139.412** |  | **5.036.427.355** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **14** | **Chi phí phải trả** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | Chi phí trích trước cho các công trình | 5.804.339.781 |  | 34.516.600 |
|  | Cộng | **5.804.339.781** |  | **34.516.600** |
|  |  |  |  |  |
| **15** | **Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | - KPCĐ | 41.687.699 |  | 15.549.372 |
|  | - BHXH, BHYT | 3.457.783.602 |  | 2.278.882.046 |
|  | - BHTN | 225.010.080 |  | 159.050.874 |
|  | - Đặt cọc Bảo lãnh TĐ mường Sang 2 | 498.000.000 |  | 498.000.000 |
|  | *Công ty TNHH MTV Cơ khí Sông Đà* | *498.000.000* |  | *498.000.000* |
|  | - Đặt cọc chuyển nhượng dự án thủy điện Long Tạo | 0 |  | 4.000.000.000 |
|  | *Công ty Bitexco* | *0* |  | *4.000.000.000* |
|  | - Lãi vay dài hạn phải trả Ngân hàng Phát triển Sơn La | 2.676.388.807 |  | *0* |
|  | - Phải trả, phải nộp khác | 1.862.216.820 |  | 3.314.658.042 |
|  | *Cơ quan Công ty* | *2.437.491* |  | *2.437.491* |
|  | *Phạm Huy Diệp* | *197.738.306* |  | *257.738.306* |
|  | *Phạm Việt Dân* | *164.727* |  | *164.727* |
|  | *Phạm Văn Đương* | *885* |  | *885* |
|  | *Chu Đình Hưng* | *141.582.411* |  | *141.582.411* |
|  | *Nguyễn Minh Thư* | *0* |  | *2.317.980* |
|  | *Nguyễn Xuân Vịnh* | *0* |  | *311.295.312* |
|  | *Đinh Văn Vẻ* | *0* |  | *129.520.930* |
|  | *Ngô Thị Ngọc* | *500.000.000* |  | *500.000.000* |
|  | *Phan Thị Thanh Huyền* | *400.000.000* |  | *0* |
|  | *Lê Thị Minh Thuỳ* | *0* |  | *750.000.000* |
|  | *Đăng Văn Thuỷ* | *200.000.000* |  | *560.000.000* |
|  | *Thiều Chí Đăng* | *0* |  | *100.000.000* |
|  | *Lê Đức Tường* | *360.000.000* |  | *0* |
|  | *Trần Ngọc Lâm* | *0* |  | 500.000.000 |
|  | *Phải trả khác* | *60.293.000* |  | *59.600.000* |
|  | - Phải trả các đội công trình | 7.946.495.963 |  | 9.884.663.525 |
|  | **Cộng** | **16.707.582.971** |  | **20.150.803.859** |
|  |  |  |  |  |
| **16** | **Vay và nợ dài hạn** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | **16.1. Vay dài hạn** | **81.145.382.394** |  | **53.919.379.000** |
|  | - Ngân hàng Phát triển - CN Sơn La (1) | 52.203.379.000 |  | 53.809.379.000 |
|  | - Ngân hàng Đầu tư và Phát triển - CN Hà Tây | 0 |  | 110.000.000 |
|  | - Ngân hàng TMCP An Bình (2) | 28.942.003.394 |  |  |
|  | Cộng | **81.145.382.394** |  | **53.919.379.000** |
|  |  |  |  |  |
|  | (1) Bao gồm các hợp đồng sau :  *- Hợp đồng tín dụng đầu tư số 04/2010/HĐTDĐT-NHPT ngày 15/12/2010; Hợp đồng tín dụng sửa đổi bổ sung số 01/2014/HĐTDSĐBS-NHPT ngày 30/06/2014; Thời hạn vay 96 tháng; Thời hạn ân hạn tối đa 39 tháng; Thời hạn trả nợ gốc vay 57 tháng; Thời điểm bắt đầu trả gốc vay : tháng 9/2014; Lãi suất vay 9,6%/năm; Tổng hạn mức vay : 47.988.000.000 đồng. Mục đích vay : Đầu tư dự án Nhà máy Thủy điện Tắt Ngoẵng - Sơn La; Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay.*  *- Hợp đồng tín dụng đầu tư số 03/2011/HĐTDĐT-NHPT ngày 28/01/2011; Thời hạn vay 96 tháng; Thời hạn ân hạn tối đa 24 tháng; Thời hạn trả nợ gốc vay 72 tháng; Lãi suất vay 9,6%/năm. Tổng hạn mức vay : 39.700.000.000 đồng; Mục đích vay : Đầu tư xây dựng và mua sắm thiết bị cho dự án Nhà máy Thủy điện Mường Sang 2 - Sơn La; Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành sau đầu tư của dự án.* | | | |
|  | (2) Bao gồm các hợp đồng sau : *Hợp đồng tín dụng số 89/14/TD/XH ngày 08/04/2014; Tổng số tiền vay : 30.000.000.000 VND; Thời hạn vay 72 tháng; Lãi suất 14,5% và được thay đổi khi ngân hàng thông báo thay đổi lãi suất; Mục đích vay : Đầu tư xây dựng công trình Thủy điện Tắt Ngoẵng; Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay.* | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **17. Vốn chủ sở hữu** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***17.1. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu*** | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | *Đơn vị tính: VND* | |
| **Chỉ tiêu** | **Vốn đầu tư của chủ sở hữu** | **Thặng dư vốn cổ phần** | **Vốn khác của chủ sở hữu** | **Cổ phiếu ngân quỹ** | **Quỹ đầu tư phát triển** | **Quỹ dự phòng tài chính** | **Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối** | **Cộng** |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **- Số dư đầu năm trước** | **160.076.850.000** | **48.603.459** | **1.526.750.000** | **(3.510.000)** | **794.603.592** | **329.822.947** | **1.881.241.785** | **164.654.361.783** |
| - Lãi tăng trong năm trước | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 415.573.900 | 415.573.900 |
| - Giảm khác | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (172.085.447) | (172.085.447) |
| **- Số dư cuối năm trước** | **160.076.850.000** | **48.603.459** | **1.526.750.000** | **(3.510.000)** | **794.603.592** | **329.822.947** | **2.124.730.238** | **164.897.850.236** |
| **- Số dư đầu năm nay** | **160.076.850.000** | **48.603.459** | **1.526.750.000** | **(3.510.000)** | **794.603.592** | **329.822.947** | **2.124.730.238** | **164.897.850.236** |
| - Lãi tăng trong năm | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (480.197.287) | (480.197.287) |
| - Tăng khác | 0 | 0 | 0 | 0 | 109.970.272 | 0 | 0 | 109.970.272 |
| - Giảm khác | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (449.939.031) | (449.939.031) |
| **Số dư cuối năm nay** | **160.076.850.000** | **48.603.459** | **1.526.750.000** | **(3.510.000)** | **904.573.864** | **329.822.947** | **1.194.593.919** | **164.077.684.189** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***(\*) - Chi tiết giảm khác:*** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Phân phối lợi nhuận theo Biên bản họp ĐHĐCĐ Công ty năm 2014 ngày 29/04/2014 | | | |  |  |  |  |  |
| *Trích quỹ đầu tư phát triển (5%)* | | *109.970.272* |  |  |  |  |  |  |
| *Trích quỹ khen thưởng phúc lợi (10%)* | | *219.940.544* |  |  |  |  |  |  |
| *Giảm khác* |  | *120.028.215* |  |  |  |  |  |  |
| ***Tổng*** |  | ***449.939.031*** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **17.2.** | **Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận** | | |  |
|  |  | **Năm nay** |  | **Năm trước** |
|  | **Vốn đầu tư của chủ sở hữu** | **160.076.850.000** |  | **160.076.850.000** |
|  | + Vốn góp đầu năm | 160.076.850.000 |  | 160.076.850.000 |
|  | + Vốn góp tăng trong năm | 0 |  | 0 |
|  | + Vốn góp giảm trong năm | 0 |  | 0 |
|  | + Vốn góp cuối năm | 160.076.850.000 |  | 160.076.850.000 |
|  |  |  |  |  |
| **17.3.** | **Cổ phiếu** |  |  |  |
|  |  | **Số cuối năm** |  | **Số đầu năm** |
|  | **- Số lượng cổ phiếu đã bán cho công chúng** | **16.007.685** |  | **16.007.685** |
|  | *+ Cổ phiếu phổ thông* | *16.007.685* |  | *16.007.685* |
|  | *+ Cổ phiếu ưu đãi* | *0* |  | *0* |
|  | **- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành** | **16.007.334** |  | **16.007.334** |
|  | *+ Cổ phiếu phổ thông* | *16.007.334* |  | *16.007.334* |
|  | *+ Cổ phiếu ưu đãi* | *0* |  | *0* |
|  | Cộng | **16.007.334** |  | **16.007.334** |
|  |  |  |  |  |
|  | *\* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 đồng/cổ phiếu* | |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **17.4.** | **Các quỹ của doanh nghiệp** |  |  |  |
|  |  | **Cuối năm** |  | **Đầu năm** |
|  | - Quỹ đầu tư phát triển | 904.573.864 |  | 794.603.592 |
|  | - Quỹ dự phòng tài chính | 329.822.947 |  | 329.822.947 |

**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

*Đơn vị tính: VND*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **18** | **Doanh thu** |  | | |
|  |  | **Năm nay** |  | **Năm trước** |
|  | Doanh thu hợp đồng xây dựng | 63.237.062.810 |  | 96.460.474.277 |
|  | Cộng | **63.237.062.810** |  | **96.460.474.277** |
|  |  |  |  |  |
| **19** | **Các khoản giảm trừ doanh thu** |  |  |  |
|  |  | **Năm nay** |  | **Năm trước** |
|  | Giảm trừ DT các công trình theo quyết toán | 23.442.857 |  | 474.461.874 |
|  | Cộng | **23.442.857** |  | **474.461.874** |
|  |  |  |  |  |
| **20** | **Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ** |  |  |  |
|  |  | **Năm nay** |  | **Năm trước** |
|  | Doanh thu thuần về hợp đồng xây dựng | 63.213.619.953 |  | 95.986.012.403 |
|  | Cộng | **63.213.619.953** |  | **95.986.012.403** |
|  |  |  |  |  |
| **21** | **Giá vốn hàng bán** |  |  |  |
|  |  | **Năm nay** |  | **Năm trước** |
|  | Giá vốn của hợp đồng xây dựng | 56.086.029.495 |  | 88.714.556.316 |
|  | Cộng | **56.086.029.495** |  | **88.714.556.316** |
|  |  |  |  |  |
| **22** | **Doanh thu hoạt động tài chính** |  |  |  |
|  |  | **Năm nay** |  | **Năm trước** |
|  | Lãi tiền gửi, tiền cho vay | 1.405.086.716 |  | 2.182.488.207 |
|  | Cổ tức, lợi nhuận được chia | 85.100 |  | 371.893.313 |
|  | Lãi chênh lệch tỷ giá | 0 |  | 25.289 |
|  | Lãi bán cổ phiếu | 1.229.202.209 |  | 1.392.101.873 |
|  | Cộng | **2.634.374.025** |  | **3.946.508.682** |
|  |  |  |  |  |
| **23** | **Chi phí tài chính** |  |  |  |
|  |  | **Năm nay** |  | **Năm trước** |
|  | Chi phí lãi vay | 3.340.324.348 |  | 3.139.170.184 |
|  | Lỗ bán chứng khoán | 602.357.610 |  | 2.920.522.869 |
|  | Hoàn nhập dự phòng đầu tư chứng khoán ngắn hạn | (18.170.200) |  | 0 |
|  | Lỗ CLTG chưa thực hiện | 92.102 |  | 0 |
|  | Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn | 82.009.720 |  | 18.165.200 |
|  | Cộng | **4.006.613.580** |  | **6.077.858.253** |
|  |  |  |  |  |
| **24** | **Thu nhập khác** |  |  |  |
|  |  | **Năm nay** |  | **Năm trước** |
|  | Thu nhập từ cho thuê xe ô tô | 0 |  | 386.169.974 |
|  | Phạt đội công trình | 31.015.000 |  | 0 |
|  | Thu nhập từ bán dây cáp | 0 |  | 149.972.727 |
|  | Thu phí in bản vẽ gói Quảng Ninh | 0 |  | 1.500.000 |
|  | Thu nhập khác | 280.130.541 |  | 248.034.732 |
|  | Cộng | **311.145.541** |  | **785.677.433** |
|  |  |  |  |  |
| **25** | **Chi phí khác** |  |  |  |
|  |  | **Năm nay** |  | **Năm trước** |
|  | Lãi nộp chậm BHXH | 408.343.030 |  | 161.637.973 |
|  | Phạt vi phạm hành chính do kê khai sai mẫu thuế | 0 |  | 53.719.000 |
|  | Xử lý công nợ | 45.036 |  | 12.547.808 |
|  | Tiền phạt phải trả Công ty điện lực Hưng Yên | 0 |  | 42.000.000 |
|  | Giảm trừ doanh thu Công trình theo quyết toán | 365.031.181 |  | 0 |
|  | Chi phí khác | 159.730.748 |  | 38.020.293 |
|  | Cộng | **933.149.995** |  | **307.925.074** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **26** | **Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành** |  |  |  |
|  | **Chỉ tiêu** | **Năm nay** |  | **Năm trước** |
|  | Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành | 119.654.194 |  | 104.004.498 |
|  | *Trong đó:* |  |  |  |
|  | *Chi phí thuế TNDN của Công ty mẹ* | *115.794.420* |  |  |
|  | *Chi phí thuế TNDN của Công ty CP Tư vấn và KD sông Đà* | *3.859.774* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **27** | **Lãi cơ bản trên cổ phiếu** | **Năm nay** |  | **Năm trước** |
|  | Lợi nhuận kế toán sau thuế của cổ đông Công ty mẹ | (480.197.287) |  | 408.120.444 |
|  | Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu | 0 |  | 0 |
|  | Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông Công ty mẹ | (480.197.287) |  | 408.120.444 |
|  | Cổ phiếu đang lưu hành bình quân trong kỳ (\*) | 16.007.334 |  | 16.007.334 |
|  | **Lãi cơ bản trên cổ phiếu** | **-** |  | **25** |

**VI. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Công cụ tài chính** |  |  |  |  |
| **1.1.** | **Quản lý rủi ro vốn** |  |  |  |  |
|  | Công ty thực hiện quản trị nguồn vốn để đảm bảo rằng Công ty vừa có thể hoạt động vừa có thể tối đa hóa lợi ích của cổ đông thông qua việc sử dụng nguồn vốn có hiệu quả. | | | | |
|  | Cấu trúc vốn của Công ty bao gồm : Vốn điều lệ, thặng dư vốn cổ phần, các quỹ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **1.2.** | **Tài sản tài chính** |  |  |  |  |
|  | Tài sản tài chính là các tài sản mà qua đó Công ty có thể phát sinh các khoản thu nhập trong tương lai. Các tài sản này đã được xác định lại theo giá trị hợp lý tại ngày lập báo cáo tài chính. | | | | |
|  |  |  | **Giá trị ghi sổ** |  | **Giá trị hợp lý** |
|  | - Tiền, các khoản tương đương tiền | | 5.725.263.284 |  | 5.725.263.284 |
|  | - Đầu tư tài chính ngắn hạn | | 23.335.013.920 |  | 23.253.109.200 |
|  | - Đầu tư tài chính dài hạn | | 660.500.000 |  | 660.400.000 |
|  | - Các khoản phải thu khách hàng | | 25.481.492.738 |  | 25.481.492.738 |
|  | - Trả trước cho người bán | | 16.850.344.347 |  | 16.850.344.347 |
|  | - Phải thu khác | | 15.034.092.768 |  | 15.034.092.768 |
|  |  |  |  |  |  |
| **1.3.** | **Công nợ tài chính** |  |  |  |  |
|  | Các khoản nợ tài chính đã được đánh giá lại theo dung quy định của Chuẩn mực kế toán hiện hành để đảm bảo nghĩa vụ thanh toán của Công ty. Cụ thể các khoản phải trả người bán và các khoản vay có gốc ngoại tệ đều được đánh giá lại theo tỷ giá ngày lập báo cáo. Đồng thời các khoản chi phí đi vay, phải trả đã được ghi nhận trong kỳ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh | | | | |
|  |  |  |  |  | **Số dư ngày 31/12/2014** |
|  | - Vay và nợ ngắn hạn dài hạn | |  |  | 120.105.018.110 |
|  | - Phải trả người bán | |  |  | 13.810.452.726 |
|  | - Người mua trả tiền trước | |  |  | 2.818.000.000 |
|  | - Chi phí phải trả |  |  |  | 5.804.339.781 |
|  | - Phải trả khác | |  |  | 16.707.582.971 |
|  |  |  |  |  |  |
| **1.4.** | **Quản lý rủi ro tài chính** | |  |  |  |
|  | Rủi ro tài chính bao gồm: rủi ro thị trường và rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro dòng tiền. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ này. | | | | |
|  | Rủi ro thị trường: Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong nước để phục cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa. Rủi ro này công ty quản trị bằng việc thực hiện mua hàng từ một số lượng lớn từ các nhà cung cấp trong nước, cũng như linh hoạt trong việc đàm phán và điều chỉnh giá bán cho người mua khi có biến động lớn về giá cả hàng hóa. | | | | |
|  | Rủi ro tín dụng: bao gồm rủi thanh khoản và rủi ro lãi suất. Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để thanh toán cho các khoản nợ phải trả hiện tại và tương lai. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản đối với các khoản nợ phải trả hiện tại dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo việc duy trì một lượng tiền mặt đáp ứng tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn. | | | | |
|  | **Đối tượng** | **Dưới 1 năm** | **Trên 1 năm** | **Tổng cộng** | |
|  | - Phải trả người bán | 13.810.452.726 |  | 13.810.452.726 | |
|  | - Người mua trả trước | 2.818.000.000 |  | 2.818.000.000 | |
|  | - Chi phí phải trả | 5.804.339.781 |  | 5.804.339.781 | |
|  | - Phải trả khác | 16.707.582.971 |  | 16.707.582.971 | |
|  | - Vay ngắn hạn | 38.959.635.716 |  | 38.959.635.716 | |
|  | - Vay dài hạn |  | 81.145.382.394 | 81.145.382.394 | |

**2. 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** | **Giá trị giao dịch (VND)** | |
| **Năm 2014** | **Năm 2013** |
| **Bán hàng và cung cấp dịch vụ** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 12.281.200.031 | 16.115.351.663 |
| **Các khoản đã thu của khách hàng** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 11.071.000.000 | 21.388.925.999 |
| **Mua hàng hóa dịch vụ** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 28.152.448.641 | 24.564.630.146 |
| **Đã trả cho nhà cung cấp** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 26.596.172.774 | 31.163.238.000 |
| **Phải trả khác** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 477.513.325 | 5.067.828.000 |
| **Đã trả các khoản phải trả khác** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 0 | 3.693.828.000 |
| **Phải thu khác** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 591.085.885 | 697.632.516 |
| **Đã thu các khoản phải thu khác** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 0 | 120.474.000 |

***Cho đến ngày lập báo cáo tài chính, các khoản chưa được thanh toán với các bên liên quan như sau :***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Các bên liên quan** | **Mối quan hệ** | **Số dư công nợ (VND)** | |
| **Số cuối năm** | **Số đầu năm** |
| **Phải thu khách hàng** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 6.054.886.091 | 4.844.686.185 |
| **Các khoản phải thu khác** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 1.043.702.407 | 452.616.522 |
| **Phải trả người bán** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 17.314.426.396 | 15.758.423.184 |
| **Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác** |  |  |  |
| Công ty Cổ phần Tư vấn và Kinh doanh Sông Đà | Công ty con | 1.851.513.325 | 1.374.000.000 |

**3. Thông tin so sánh**

Số liệu so sánh số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013 đã được Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Thăng Long – T.D.K (hiện nay là Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Thăng Long – T.D.K) kiểm toán.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *Lập, ngày 30 tháng 03 năm 2015* | |
| **Người lập biểu** | **Kế toán trưởng** | **Giám đốc** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **ĐINH THỊ ĐÀO** | **LÊ QUANG ĐẠI** | **ĐINH VĂN NHÂN** |