

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CTGT SÀI GÒN**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
QUÝ 2/2017**

Ngày 20 tháng 07 năm 2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		621.965.740.707	639.390.265.559
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	205.764.494.435	224.030.823.495
Tiền	111		96.764.494.435	224.030.823.495
Các khoản tương đương tiền	112		109.000.000.000	
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		391.503.211.936	406.830.167.471
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	155.776.231.801	305.188.396.224
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		2.822.501.261	967.632.871
Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		237.506.648.400	112.488.008.169
Phải thu ngắn hạn khác	136	V.3	12.868.682.754	8.429.982.270
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.4	(17.470.852.280)	(20.243.852.063)
IV. Hàng tồn kho	140	V.5	16.447.711.294	5.869.430.419
Hàng tồn kho	141		16.447.711.294	5.869.430.419
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		8.250.323.042	2.659.844.174
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9		-
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.11	8.250.323.042	2.659.844.174
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		160.540.330.585	173.720.766.717
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		17.980.615.122	14.355.510.458
Phải thu dài hạn khác	216	V.3	17.980.615.122	14.355.510.458
II. Tài sản cố định	220		78.209.063.338	93.061.564.507
Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	78.025.266.353	92.840.785.396
- Nguyên giá	222		195.000.097.413	204.636.149.296
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(116.974.831.060)	(111.795.363.900)
Tài sản cố định vô hình	227	V.8	183.796.985	220.779.111
- Nguyên giá	228		754.691.819	754.691.819
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(570.894.834)	(533.912.708)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.6	2.464.678.705	865.602.249
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		2.464.678.705	865.602.249
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		1.500.000.000	1.500.000.000
Đầu tư vào công ty con	251		1.500.000.000	1.500.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		60.385.973.420	63.938.089.503
Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9	60.385.973.420	63.938.089.503
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		782.506.071.292	813.111.032.276

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		487.197.323.449	536.959.307.112
I. Nợ ngắn hạn	310		486.525.928.593	536.151.127.484
Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	19.079.407.106	23.193.698.375
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		181.676.923.965	72.784.748.271
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	1.534.054.899	10.318.802.262
Phải trả người lao động	314		3.057.268.062	21.130.253.682
Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	-
Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		207.773.351.224	287.907.619.867
Phải trả ngắn hạn khác	319	V.12	70.198.392.703	108.423.695.072
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.206.530.634	12.392.309.955
II. Nợ dài hạn	330		671.394.856	808.179.628
Quỹ phát triển khoa học, công nghệ	343		671.394.856	808.179.628
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		295.308.747.843	276.151.725.164
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.13	294.487.494.371	275.330.471.692
Vốn góp của chủ sở hữu	411		280.000.000.000	280.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền	411a		280.000.000.000	280.000.000.000
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
Quỹ đầu tư phát triển	418		-	(13.620.668.176)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		14.487.494.371	8.951.139.868
+ LNST chưa phân phối năm trước	421a		5.965.957.562	
+ LNST chưa phân phối năm nay	421a		8.521.536.809	8.951.139.868
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430	V.13	821.253.472	821.253.472
Nguồn kinh phí	431		821.253.472	821.253.472
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		782.506.071.292	813.111.032.276

Người lập biểu



Ma Hoàng Kim Trang

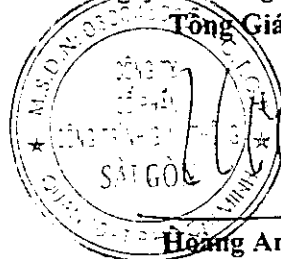
Kế toán trưởng



Phan Thị Tú Trinh

Ngày 30 tháng 07 năm 2017

Tổng Giám đốc



Hương Anh Giao

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (năm trước)
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	226.954.603.207	193.699.005.653	280.463.104.640	213.366.940.274
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		226.954.603.207	193.699.005.653	280.463.104.640	213.366.940.274
Giá vốn hàng bán	11	VI.2	195.907.045.045	177.678.420.504	247.070.174.389	196.693.306.349
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		31.047.558.162	16.020.585.149	33.392.930.251	16.673.633.925
Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	774.392.183	849.067.670	1.600.316.194	1.541.176.243
Chi phí tài chính	22		-	-	-	-
- Trong đó: chi phí lãi vay	23		-	-	-	-
Chi phí bán hàng	25		-	-	-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		22.256.426.569	7.071.996.189	23.885.935.266	8.272.977.884
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		9.565.523.776	9.797.656.630	11.107.311.179	9.941.832.284
Thu nhập khác	31	VI.4	5.268.306.358	1.213.978.274	5.706.633.631	1.907.815.628
Chi phí khác	32	VI.5	5.863.601.142	899.824.661	6.161.423.797	994.340.570
Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(595.294.784)	314.153.613	(454.790.166)	913.475.058

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

Đơn vị tính: VND

Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		8.970.228.992	10.111.810.243	10.652.521.013	10.855.307.342
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.6	1.794.525.800	1.973.066.643	2.130.984.204	2.712.666.644
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52				-	-
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		7.175.703.192	8.138.743.600	8.521.536.809	8.142.640.698
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.7				
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					

Người lập biểu

Ma Hoàng Kim Trang

Kế toán trưởng

Phan Thị Tú Trinh

Ngày 20 tháng 07 năm 2017

Tổng Giám đốc



Hoàng Anh Giao

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

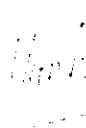
Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý kỳ này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý kỳ trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01		10.652.521.013	10.111.810.243
Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và bất động sản đầu tư	02		11.044.901.670	10.074.283.987
- Các khoản dự phòng	03		(2.772.999.783)	(3.898.539.136)
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(10.887.456.422)	(41.292.323.266)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		8.036.966.478	(25.004.768.172)
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		12.509.476.450	194.567.957.631
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		(10.578.280.875)	(60.956.656.835)
- (Tăng)/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		(38.550.106.875)	(105.360.490.517)
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		3.552.116.083	1.160.453.796
- Thuế TNDN đã nộp	15		(3.650.114.064)	(7.057.760.732)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(28.679.942.803)	(2.651.264.829)
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			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.600.316.194	1.541.176.243
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		1.600.316.194	1.541.176.243
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		8.813.297.549	(12.189.087.795)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		8.813.297.549	(12.189.087.795)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)	50		(18.266.329.060)	(13.299.176.381)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	224.030.823.495	170.897.343.011
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại	61			
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70		205.764.494.435	157.598.166.630

Người lập biểu

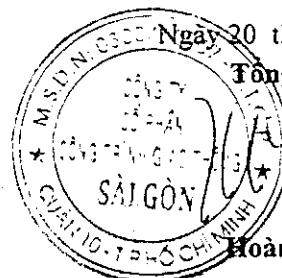


Ma Hoàng Kim Trang

Kế toán trưởng



Phan Thị Tú Trinh



Ngày 20 tháng 07 năm 2017

Tổng Giám đốc



Hoàng Anh Giao

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Tiền thân của Công ty Cổ Phần Công trình Giao thông Sài Gòn là Công ty TNHH MTV Công trình Giao thông Sài Gòn là loại hình công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên, chủ sở hữu là công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh, được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0300460907 ngày 26 tháng 08 năm 2010, thay đổi lần 8 ngày 21 tháng 01 năm 2014 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp với mức vốn điều lệ đăng ký theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 97.361.500.000 VND.

Ngày 05/05/2016 Công ty TNHH MTV Công trình Giao thông Sài Gòn đã hoàn thành công tác cổ phần và chính thức chuyển thành Công ty Cổ phần Công trình Giao Thông Sài Gòn, đã được Phòng đăng ký kinh doanh - Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.Hồ Chí Minh cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp - Công ty cổ phần, mã số doanh nghiệp: 0300460907, đăng thay đổi lần thứ 9 ngày 05/05/2016 với tổng mức vốn điều lệ là 280.000.000.000 đồng.

Trụ sở chính của Công ty tại 132 Đào Duy Từ, Phường 06, Quận 10, Tp.HCM.

2. Lĩnh vực kinh doanh

- Hoạt động công ích: Quản lý và bảo dưỡng thường xuyên hệ thống đường bộ, hệ thống tín hiệu giao thông và sơn đường;
- Thực hiện công trình kinh doanh: Thi công xây dựng các công trình giao thông; cấp nước; thoát nước; điện lực; bưu điện thủy lợi;
- Kinh doanh vật liệu xây dựng: sản xuất và kinh doanh bê tông nhựa nóng và nhũ tương nhựa đường, ...

3. Ngành nghề kinh doanh

- Hoạt động công ích: Duy tu sửa chữa công trình giao thông; Duy tu sửa chữa công trình đường thủy; Duy tu, sửa chữa công trình thủy lợi, cây xanh, chiếu sáng, cầu cống thoát nước, xử lý nước thải;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng: Thi công xây dựng các công trình giao thông, bến bãi, cấp thoát nước, công trình dân dụng, công nghiệp, điện, chiếu sáng, bưu điện, cây xanh và công trình thủy. Thi công xây dựng các công trình thủy lợi;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ: vận tải hàng hóa bằng ô tô;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải: Dịch vụ rửa xe 2 và 4 bánh;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật: Tư vấn xây dựng công trình giao thông nhóm B và C, tư vấn công trình cấp thoát nước, hạ tầng kỹ thuật;
- Sản xuất các vật liệu xây dựng chuyên dụng chuyên ngành, tín hiệu giao thông, sản xuất pano phục vụ tuyên truyền an toàn giao thông (không hoạt động tại trụ sở);
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ;
- Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa;
- Thi công các công trình nạo vét, xử lý môi trường, nước thải;
- Phá dỡ các công trình thi công;
- San lấp, chuẩn bị mặt bằng.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là trong vòng 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Ngày 05/05/2016 Công ty TNHH MTV Công trình Giao thông Sài Gòn đã hoàn thành công tác cổ phần và chính thức chuyển thành Công ty Cổ phần Công trình Giao Thông Sài Gòn, đã được Phòng đăng ký kinh doanh - Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.Hồ Chí Minh cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp - Công ty cổ phần, mã số doanh nghiệp: 0300460907, đăng thay đổi lần thứ 9 ngày 05/05/2016 với tổng mức vốn điều lệ là 280.000.000.000 đồng.

6. Cấu trúc doanh nghiệp : 01 Công ty con và 15 xí nghiệp trực thuộc

6.1 Danh sách công ty con bao gồm: 01 Công ty

Đơn vị	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV Công Trình Giao Thông 1	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	100%	100%

6.2 Danh sách các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc : Văn phòng Công ty và 14 Xí nghiệp

Đơn vị	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
Văn phòng Công ty	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Quản lý chung
Xí nghiệp đường bộ 1	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Duy tu, sửa chữa; thi công xây dựng công trình
Xí nghiệp đường bộ 4	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Duy tu, sửa chữa; thi công xây dựng công trình
Xí nghiệp đường bộ 6	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Duy tu, sửa chữa; thi công xây dựng công trình
Xí nghiệp công trình 2	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Duy tu, sửa chữa; thi công xây dựng công trình
Xí nghiệp công trình 3	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Duy tu, sửa chữa; thi công xây dựng công trình
Xí nghiệp công trình 5	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Duy tu, sửa chữa; thi công xây dựng công trình
Xí nghiệp công trình 6	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Duy tu, sửa chữa; thi công xây dựng công trình
Xí nghiệp công trình 8	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Duy tu, sửa chữa; thi công xây dựng công trình
Xí nghiệp công trình 9	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Duy tu, sửa chữa; thi công xây dựng công trình
Xí nghiệp công trình 10	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Duy tu, sửa chữa; thi công xây dựng công trình

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

Đơn vị	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
Xí nghiệp công trình thanh niên	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Duy tu, sửa chữa; thi công xây dựng công trình
Xí nghiệp Bê tông nhựa nóng	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất bê tông nhựa nóng, nhũ tương nhựa đường, thi công xây dựng công trình B
Xí nghiệp công trình cấp thoát nước	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Thi công xây dựng công trình B
Xí nghiệp SX lắp đặt hệ thống tín hiệu giao thông	Số 132 Đào Duy Từ, Phường 6, Quận 10, TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất, lắp đặt hệ thống tín hiệu giao thông

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

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán các năm tiếp theo của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

1. Chế độ kế toán

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

2. 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 quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ sau đây:

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): áp dụng tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn/ nhận góp vốn;
- Đối với nợ phải thu : áp dụng tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Đối với nợ phải trả nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): áp dụng tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh được áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu, các khoản ký cược, ký quỹ hoặc thanh toán các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, được xác định bằng tỷ giá tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền di động được áp dụng tại bên Có tài khoản tiền khi thanh toán bằng ngoại tệ.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm tài chính.

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

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải theo dõi chi tiết theo nguyên tệ và phải được quy đổi ra đồng Việt Nam. Khoản thấu chi ngân hàng được phản ánh tương tự như khoản vay ngân hàng.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư ngoại tệ và vàng tiền tệ theo nguyên tắc:

- Số dư ngoại tệ: theo tỷ giá mua ngoại tệ thực tế của ngân hàng thương mại tại thời điểm lập Báo cáo tài chính;
- Vàng tiền tệ: theo giá mua trên thị trường trong nước tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Giá mua trên thị trường trong nước là giá mua được công bố bởi Ngân hàng Nhà nước. Trường hợp Ngân hàng Nhà nước không công bố giá mua vàng thì tính theo giá mua công bố bởi các đơn vị được phép kinh doanh vàng theo luật định.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: các khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập dự phòng phải thu khó đòi khi lập Báo cáo tài chính. Việc trích lập hoặc hoàn nhập khoản dự phòng này được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ. Đối với những khoản phải thu khó đòi kéo dài trong nhiều năm mà Công ty đã cố gắng dùng mọi biện pháp để thu nợ nhưng vẫn không thu được nợ và xác định khách nợ thực sự không có khả năng thanh toán thì Công ty có thể phải làm các thủ tục bán nợ cho Công ty mua, bán nợ hoặc xóa những khoản nợ phải thu khó đòi trên sổ kế toán (thực hiện theo quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty).

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận

Hàng tồn kho được ghi nhận 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.

Các tài sản được Công ty mua về để sản xuất, sử dụng hoặc để bán không được trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà được trình bày là tài sản dài hạn, bao gồm:

- Sản phẩm dở dang có thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường (trên 12 tháng);
- Vật tư, thiết bị, phụ tùng thay thế có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo một trong các phương pháp: nhập trước xuất trước.

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do giảm giá vật tư, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty có thể xảy ra (giảm giảm kém phẩm chất, lỗi thời...) dựa trên bằng chứng hợp lý về sự giảm giá trị vào thời điểm cuối năm tài chính. Các khoản tăng hoặc giảm dự phòng này được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

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

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đó vào sử dụng. Những chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được chuyển hoá thành tài sản cố định, những chi phí bảo trì và sửa chữa được ghi vào chi phí của năm hiện hành.

Khi thanh lý tài sản, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế của tài sản được xóa sổ trong các báo cáo tài chính và bất kỳ các khoản lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được hạch toán vào báo cáo kết quả kinh doanh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25 năm
Máy móc, thiết bị	03 - 12 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10 năm
Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 06 năm
Các tài sản khác	05 năm
Phần mềm máy vi tính	03 - 04 năm
Tài sản vô hình khác	04 năm

Các tài sản được đánh giá lại khi thực hiện cổ phần hóa, thời điểm trích khấu hao của các TSCĐ nói trên là thời điểm doanh nghiệp được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh chuyển thành công ty cổ phần.

6. Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng dở dang phản ánh các chi phí xây dựng bao gồm chi phí mua sắm tài sản cố định, chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang, chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định chưa được hoàn thành. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng.

7. Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.
- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

Giá trị lợi thế kinh doanh là giá trị công cụ, dụng cụ (đã phân bổ hết giá trị sử dụng) nhưng được đánh giá lại khi cổ phần hóa theo Báo cáo xác định giá trị doanh nghiệp của Công ty Chứng khoán Ngân hàng Đông Á và bắt đầu phân bổ không quá 10 năm kể từ khi chính thức chuyển đổi thành Công ty Cổ Phần.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Việc phân loại các khoản phải trả được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán: các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả nội bộ: các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp 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) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động được ghi nhận 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. Việc trích trước chi phí phải trả phải được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

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 sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc 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.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Khi phân phối lợi nhuận cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của công ty.

13. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

a. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

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.

b. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Đối với tiền lãi thu từ các khoản cho vay, bán hàng trả chậm, trả góp: doanh thu được ghi nhận khi chắc chắn thu được và khoản gốc cho vay, nợ gốc phải thu không bị phân loại là quá hạn cần phải lập dự phòng. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

c. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo một trong hai trường hợp sau:

- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do nhà thầu tự xác định tại ngày lập Báo cáo tài chính;
- Hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.

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

d. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

14. Nguyên tắc ghi nhận các khoản giảm trừ doanh thu

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ;
- Điều chỉnh giảm doanh thu như sau nếu các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ:
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính;
 - + Điều chỉnh giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ sau kỳ lập báo cáo nếu phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

15. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán bao gồm trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp bán trong kỳ và các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư ...

Giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát được ghi nhận vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được tính vào giá vốn hàng bán sau khi trừ đi các khoản bồi thường (nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác...

18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, CP thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành: là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành, và các điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến kỳ trước.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

Các báo cáo thuế của Công ty chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định thuế đối với các nghiệp vụ khác nhau có thể được hiểu theo nhiều cách khác nhau, do vậy số liệu thuế thể hiện trên báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

19. Bên liên quan

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

20. Báo cáo bộ phận

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

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

21. Công cụ tài chính

a. Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

b. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;

- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản nợ và vay.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH) : Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

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

Đơn vị tính: VND

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Tiền mặt	675.846.614	256.986.592
- Tiền gửi ngân hàng	96.088.647.821	223.773.836.903
- Các khoản tương đương tiền	109.000.000.000	-
Ngân hàng TMCP An Bình	60.000.000.000	-
Ngân hàng TMCP ĐTP	30.000.000.000	-
Ngân hàng NN & PTNT	19.000.000.000	-
Cộng	205.764.494.435	224.030.823.495

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

2 . PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

2.1. Ngắn hạn	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Khu Quản lý Giao thông Đô thị số 1	25.246.792.024	56.607.913.305
Khu Quản lý Giao thông Đô thị số 2	1.328.828.000	18.855.744.783
Khu Quản lý Giao thông Đô thị số 3	891.654.000	20.826.808.238
Khu Quản lý Giao thông Đô thị số 4	19.268.175.777	33.554.812.668
Các khoản phải thu khách hàng khác	109.040.782.000	175.343.117.230
Cộng	155.776.231.801	305.188.396.224
2.2. Dài hạn		
2.3. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan		

3 . CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
3.1. Ngắn hạn				
- Phải thu về cổ phần hóa			94.207.937	
- Tạm ứng	1.011.236.156		928.249.411	
- Phải thu khác	11.828.658.918		7.377.531.492	
+ Xí nghiệp công trình 2	950.000		950.000	
+ Xí nghiệp công trình 5				
+ Xí nghiệp công trình 10				
+ Xí nghiệp công trình 4	1.187.994.938		1.187.994.938	
+ Đối tượng khác	1.470.274.780		1.019.147.354	
+ Xí nghiệp công trình 7	5.169.439.200		5.169.439.200	
+ Công ty Cảng Sông TP	4.000.000.000			
+ XN công trình thanh niên				
+ Xí nghiệp công trình 3				
- Phải thu khoản phải trả	28.787.680		29.993.430	
Cộng	12.868.682.754		8.429.982.270	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

3 . CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
3.2. Dài hạn				
- Ký cược, ký quỹ	17.980.615.122		14.355.510.458	
+ Khu quản lý giao thông Đô thị số 1	4.012.582.942		2.974.796.730	
+ Khu quản lý giao thông Đô thị số 2	3.092.360.530		2.538.949.780	
+ Khu quản lý giao thông Đô thị số 3	3.464.585.956		2.411.677.202	
+ Khu quản lý giao thông Đô thị số 4	4.931.674.359		4.184.481.079	
+ Công ty TNHH MTV Cảng Sông TP. HCM	702.000.000		702.000.000	
+ Ngân hàng TMCP An Bình				
+ TT quản lý đường hầm sông Sài Gòn	625.346.120		431.544.620	
+ Trung tâm phát triển quỹ đất	550.000.000		550.000.000	
+ Cục quản lý đường bộ IV	502.146.215		474.142.047	
+ Các đối tượng khác	99.919.000		87.919.000	
Cộng	17.980.615.122		14.355.510.458	

4 . DỰ PHÒNG NỢ PHẢI THU:

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán				
+ Khu quản lý giao thông đô thị số 2			2.772.999.783	
+ Khu quản lý giao thông đô thị số 1	16.564.089.646		16.564.089.646	
+ Khu quản lý giao thông đô thị số 4	31.646.000		31.646.000	
+ Tổng Công ty Cấp Nước Sài Gòn - TNHH MTV	845.116.634		845.116.634	
+ Công ty CP Thiết kế và Xây dựng Công trình Sáu Hai Bốn Năm	30.000.000		30.000.000	
Cộng	17.470.852.280		20.243.852.063	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

5 . HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	6.111.578.228		4.932.010.672	
- Công cụ, dụng cụ	67.391.112		71.091.112	
- Chi phí SXKDD	10.268.741.954		866.328.635	
Cộng	16.447.711.294		5.869.430.419	

6 . TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
6.1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn		
6.2. Xây dựng cơ bản dở dang		
- Xây dựng cơ bản (*)	2.464.678.705	865.602.249
+ Trụ sở văn phòng	2.464.678.705	865.602.249
- Sửa chữa		
Cộng	2.464.678.705	865.602.249

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn Phòng

7 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị xây dựng	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	10.602.451.971	106.881.404.720	85.392.343.236	1.681.838.823	78.110.546	204.636.149.296
- Mua trong kỳ		156.909.091	1.232.761.176			1.389.670.267
- Tăng do phân loại lại						11.025.722.150
- Thanh lý, nhượng bán	6.387.564.337	2.174.944.545	2.463.213.268			
- Giảm do phân loại lại trong kỳ						
Số dư cuối kỳ	4.214.887.634	104.863.369.266	84.161.891.144	1.681.838.823	78.110.546	195.000.097.413
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	3.372.324.403	47.103.249.474	60.090.061.842	1.175.050.799	54.677.382	111.795.363.900
- Khấu hao trong kỳ	283.664.118	6.110.603.596	4.480.961.871	132.689.959		11.007.919.544
- Giảm do thanh lý trong kỳ	2.062.619.812	1.682.295.606	2.083.536.966			5.828.452.384
- Điều chỉnh do phân loại lại trong kỳ						
Số dư cuối kỳ	1.593.368.709	51.531.557.464	62.487.486.747	1.307.740.758	54.677.382	116.974.831.060
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	7.230.127.568	59.778.155.246	25.302.281.394	506.788.024	23.433.164	92.840.785.396
Tại ngày cuối kỳ	2.621.518.925	53.331.811.802	21.674.404.397	374.098.065	23.433.164	78.025.266.353

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

8 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	146.129.900	498.056.103	110.505.816	754.691.819
- Mua trong kỳ				
- Tăng khác				
- Giảm khác				
Số dư cuối kỳ	146.129.900	498.056.103	110.505.816	754.691.819
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	146.129.900	280.084.114	107.698.694	533.912.708
- Khấu hao trong kỳ		34.175.004	2.807.122	36.982.126
Số dư cuối kỳ	146.129.900	314.259.118	110.505.816	570.894.834
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu kỳ		217.971.989	2.807.122	220.779.111
Tại ngày cuối kỳ		183.796.985		183.796.985

9 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
9.1 Ngắn hạn	-	-
Phân bổ chi phí quản lý	-	-
9.2 Dài hạn	60.385.973.420	63.938.089.503
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	1.077.859.304	1.141.262.792
Lợi thế kinh doanh (*)	59.308.114.116	62.796.826.711
	60.385.973.420	63.938.089.503

(*) Giá trị lợi thế kinh doanh là giá trị công cụ, dụng cụ (đã phân bổ hết giá trị sử dụng) nhưng được đánh giá lại khi cổ phần hóa theo Báo cáo xác định giá trị doanh nghiệp của Công ty Chứng khoán Ngân hàng Đông Á và được phân bổ không quá 10 năm kể từ khi Doanh Nghiệp chính thức chuyển đổi thành Công ty Cổ phần.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

10 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
10.1. Ngắn hạn				
Công ty TNHH STOLT BITUMEN Việt Nam	-	-	3.923.770.400	3.923.770.400
Công ty CP Thương mại và Xuất nhập khẩu vật tư giao thông (TRATIMEX)	5.243.662.050	5.243.662.050	1.285.055.200	1.285.055.200
Công ty TNHH Đình Phương Nam	1.039.296.281	1.039.296.281	1.843.254.810	1.843.254.810
Công ty TNHH Sản xuất Xây dựng Thương mại Yên Sinh	2.341.661.656	2.341.661.656	3.379.913.376	3.379.913.376
Công ty TNHH Cung ứng Nhựa đường ADCo	2.628.601.800	2.628.601.800	1.187.241.000	1.187.241.000
Chi nhánh Nhựa đường Sài Gòn	1.783.915.100	1.783.915.100	1.206.038.900	1.206.038.900
Công ty TNHH Thương mại Xây Dựng Anh Dương	1.067.837.870	1.067.837.870	1.796.953.840	1.796.953.840
Công ty TNHH Thương Mại VT Quốc Như	1.082.176.346	1.082.176.346	153.991.592	153.991.592
Công ty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Thi Công Xây Dựng Cầu Đường Hồng An	1.487.607.220	1.487.607.220	2.831.798.226	2.831.798.226
Phải trả các đối tượng khác	2.404.648.783	2.404.648.783	5.585.681.031	5.585.681.031
Cộng	19.079.407.106	19.079.407.106	23.193.698.375	23.193.698.375
10.2. Dài hạn				
10.3. Số nợ quá hạn chưa thanh toán				
10.4. Phải trả người bán là các bên liên quan				
Công ty TNHH MTV Công Trình Giao Thông Số 1	290.917.086	290.917.086	166.616.918	166.616.918
Cộng	290.917.086	290.917.086	166.616.918	166.616.918

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

11 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu kỳ	Số phải nộp đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải thu cuối kỳ	Số phải nộp cuối kỳ
Thuế giá trị gia tăng		7.284.807.280	28.176.872.890	43.530.409.994	8.068.729.824	-
Thuế giá trị gia tăng nhập khẩu	-		167.723.250	167.723.250	-	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-			-	-
Thuế TNDN		3.033.994.982	2.130.984.204	3.650.114.064		1.514.865.122
Thuế thu nhập cá nhân	2.478.250.956		2.497.440.733			19.189.777
Thuế nhà đất		-	1.243.065.764	1.243.065.764		-
Tiền thuê đất		-				-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	181.593.218	-	4.190.362	4.190.362	181.593.218	-
Thuế khác	-	-	9.000.000	9.000.000	-	-
Cộng	2.659.844.174	10.318.802.262	34.229.277.203	48.604.503.434	8.250.323.042	1.534.054.899

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

12 . PHẢI TRẢ KHÁC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
12.1. Ngắn hạn		
- KPCĐ	188.837.220	184.082.500
- BHXH, BHYT, BHTN	1.051.289.555	
- Phải trả về cổ phần hóa	949.497.162	1.043.705.099
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	67.754.250.181	104.864.757.164
+ Công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước TP. Hồ Chí Minh		
+ Sở tài chính TP. Hồ Chí Minh	55.667.231.188	72.167.231.188
+ Công ty TNHH SX TM Liên Phú Đức	2.701.911.465	2.701.911.465
+ Công ty TNHH MTV Công Trình Giao Thông Số 1	1.500.000.000	1.500.000.000
+ Xí nghiệp Công trình 3		
+ Xí nghiệp Công trình 8		
+ Xí nghiệp Công trình Thanh niên		
+ Xí nghiệp Công trình cấp thoát nước		
+ Xí nghiệp Công trình 5		
+ Xí nghiệp Công trình 9		
+ Xí nghiệp sản xuất và lắp đặt Hệ thống tín hiệu giao thông		
+ Xí nghiệp Đường bộ 1	56.027.108	56.027.108
+ Xí nghiệp Công trình 6		
+ Xí nghiệp Công trình 7	190.244.285	190.244.285
+ Xí nghiệp Đường bộ 4	248.413.687	248.413.687
+ Xí nghiệp Đường bộ 6		
+ Xí nghiệp Công trình 1	980.618.509	980.618.509
+ Xí nghiệp Công trình 2	868.989.548	868.989.548
+ Công ty CP Xây dựng Hạ tầng C11	1.112.022.678	1.112.022.678
+ Xí nghiệp Công trình 4	1.296.968.045	1.296.968.045
+ Xí nghiệp sản xuất Bê tông nhựa nóng 1		
+ Xí nghiệp sản xuất Bê tông nhựa nóng 2		
+ Xí nghiệp Công trình 10		
+ Xí nghiệp Đường bộ 2		
+ Đối tượng khác	3.131.823.668	23.742.330.651
- Phải trả về các khoản phải thu khác	254.518.585	2.331.150.309
Cộng	70.198.392.703	108.423.695.072
12.2. Dài hạn		
Cộng		
12.3. Số nợ quá hạn chưa thanh toán		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

13 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

13.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của Chủ Sở Hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước 01/01/2016	90.144.406.865	11.702.852.162	91.763.941.124	8.757.130.046	202.368.330.197
- Lãi trong kỳ				35.726.424.022	35.726.424.022
- Phân phối lợi nhuận, trích lập quỹ				26.775.284.154	26.775.284.154
- Nộp về HFIC		13.620.668.176		8.757.130.046	22.377.798.222
- Tặng khác	189.855.593.135				189.855.593.135
- Giảm khác		11.702.852.162	91.763.941.124		103.466.793.286
Số dư cuối năm trước	280.000.000.000	(13.620.668.176)	-	8.951.139.868	275.330.471.692
Số dư đầu năm nay				10.652.521.013	10.652.521.013
- Lợi nhuận trong kỳ này	-			(8.813.297.549)	(8.813.297.549)
- Điều chỉnh hạch toán	-			2.130.984.204	2.130.984.204
- Thuế TNDN phải nộp	-				
- Chia cổ tức và phân phối lợi nhuận năm 2016		(13.620.668.176)		11.798.479.855	(1.822.188.321)
- Trích thủ lao HĐQT, Ban KS				-	-
- Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi				-	-
Số dư cuối năm	280.000.000.000	-	-	14.487.494.371	294.487.494.371

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

13.1. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

Ghi chú: (*) Số dư đầu kỳ đã được điều chỉnh theo biên bản kiểm tra Báo cáo tài chính do Công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước TP.HCM cho giai đoạn từ ngày 01/01/2016 đến ngày 04/05/2016.

13.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Tỷ lệ	Số lượng cổ phiếu	Giá trị vốn
+ Công ty Đầu Tư Tài Chính Nhà nước	49,00%	13.720.000	137.200.000.000
+ Cổ đông khác	51,00%	14.280.000	142.800.000.000
Cộng	100%	28.000.000	280.000.000.000

13.3. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Kỳ này	Kỳ trước
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	280.000.000.000	
+ Vốn góp tăng trong năm		
+ Vốn góp giảm trong năm		
+ Vốn góp cuối năm	280.000.000.000	
- Cổ tức lợi nhuận đã chia		

13.4. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	28.000.000	
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	28.000.000	
+ Cổ phiếu phổ thông	28.000.000	
+ Cổ phiếu ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	28.000.000	
+ Cổ phiếu phổ thông	28.000.000	
+ Cổ phiếu ưu đãi		

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

13.5. Nguồn kinh phí

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- Nguồn kinh phí còn lại đầu kỳ	821.253.472	821.253.472
- Nguồn kinh phí được cấp trong kỳ	159.979.835	159.979.835
- Chi sự nghiệp trong kỳ	(159.979.835)	(159.979.835)
- Nguồn kinh phí còn lại cuối kỳ	<u>821.253.472</u>	<u>821.253.472</u>

14 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

14.1. Tài sản thuê ngoài

14.2. Tài sản nhận giữ hộ

Tài sản nhận giữ hộ là các tài sản cố định không cần dùng phải bàn giao về Công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước TP. Hồ Chí Minh (HFIC) theo Quyết định 6110/QĐ-UBND ngày 20/11/2015 của Ủy ban Nhân dân TP. Hồ Chí Minh. Tài sản nhận giữ hộ gồm: hệ thống phòng cháy chữa cháy khu nhà Văn phòng Công ty, Máy phát điện 5KVA, Máy bơm nước Rabbit và Trạm biến áp điện với tổng nguyên giá là 907.561.818 VND; Giá trị hao mòn lũy kế tại 31/12/2015 là 449.438.992 VND và giá trị còn lại là 458.122.826 VND.

14.3. Ngoại tệ các loại

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
- USD	217,55	217,55

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017
Văn phòng

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

Đơn vị tính: VND

1. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Lũy kế từ đầu kỳ đến cuối kỳ này	
	Kỳ này	Kỳ trước
1.1. Doanh thu		
- Doanh thu duy tu sửa chữa đường bộ	98.462.952.127	76.050.474.168
- Doanh thu thi công công trình	156.856.408.104	110.306.259.441
- Doanh thu hoạt động sản xuất bê tông nhựa nóng	25.143.744.409	27.010.206.665
Cộng	280.463.104.640	213.366.940.274
1.2. Doanh thu đối với các bên liên quan		

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Lũy kế từ đầu kỳ đến cuối kỳ này	
	Kỳ này	Kỳ trước
- Giá vốn duy tu sửa chữa đường bộ	73.239.612.970	65.128.261.991
- Giá vốn thi công công trình	149.233.565.216	105.110.128.191
- Giá vốn sản xuất bê tông nhựa nóng	24.596.996.203	26.454.916.167
Cộng	247.070.174.389	196.693.306.349

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Lũy kế từ đầu kỳ đến cuối kỳ này	
	Kỳ này	Kỳ trước
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.600.316.194	1.541.176.243
Cộng	1.600.316.194	1.541.176.243

4. THU NHẬP KHÁC

	Lũy kế từ đầu kỳ đến cuối kỳ này	
	Kỳ này	Kỳ trước
- Thu tiền cho thuê xe, máy thi công	529.714.601	1.907.815.628
- Tiền bồi thường	4.090.830.112	
- Thanh lý TSCĐ	1.086.045.455	
- Thu nhập khác		
Cộng	5.706.590.168	1.907.815.628

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017
Văn phòng

5 . CHI PHÍ KHÁC

	Lũy kế từ đầu kỳ đến cuối kỳ này	
	Kỳ này	Kỳ trước
- Giá trị còn lại TSCĐ	5.197.269.766	
- Chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	352.363.117	
- Chi phí khấu hao + nhiên liệu máy thi công cho thuê	611.790.904	994.340.570
- Chi phí khác		
Cộng	6.161.423.787	994.340.570

6 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Lũy kế từ đầu kỳ đến cuối kỳ này	
	Kỳ này	Kỳ trước
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	10.652.521.013	10.855.307.342
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ trước ảnh hưởng đến chi phí thuế thu nhập chịu thuế năm nay		
Cộng	10.652.521.013	10.855.307.342

Thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định như sau:

	Lũy kế từ đầu kỳ đến cuối kỳ này	
	Kỳ này	Kỳ trước
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	10.652.521.013	10.855.307.342
+ Các khoản điều chỉnh tăng	2.400.000	110.300.000
Chi phí không hợp lệ	2.400.000	110.300.000
- Điều chỉnh tăng giảm		2.597.725.878
- Tổng thu nhập chịu thuế	10.654.921.013	13.563.333.220
Thuế suất thông thường	20%	20%
- Thuế TNDN hiện hành tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	2.130.984.204	2.712.666.644

7 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Công ty không tính chi tiêu này trên Báo cáo tài chính riêng vì theo qui định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 30 về “Lãi trên cổ phiếu”, trường hợp doanh nghiệp phải lập cả Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất thì chi phải trình bày thông tin về lãi trên cổ phiếu theo qui định của chuẩn mực này trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

VII . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

- 1 . Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng tới Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai
Trong năm tài chính Công ty không có các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017
Văn phòng

2 . Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không sử dụng

Doanh nghiệp không phát sinh việc trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền lớn do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện.

VIII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

- 1 . Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: không có
- 2 . Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm: không có
- 3 . Thông tin về các bên liên quan có phát sinh giao dịch chủ yếu trong năm

3.1. Bên có liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Công Trình Giao Thông 1	Công ty con

3.2. Giao dịch với bên có liên quan

- Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, công nợ giữa Công ty với các Bên có liên quan như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH MTV Công Trình Giao Thông 1		
+ Phải trả dịch vụ cung cấp	290.917.086	
+ Phải trả từ việc ứng vốn	1.500.000.000	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

4. QUẢN LÝ RỦI RO CỦA CÔNG TY

Nợ phải trả tài chính chủ yếu của Công ty bao gồm các khoản nợ vay, các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty. Công ty có các tài sản tài chính như các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, đầu tư chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty.

Rủi ro trọng yếu phát sinh từ các công cụ tài chính của Công ty là rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã thiết lập hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí khi rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty nhằm đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Tổng Giám đốc Công ty xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro trên như

4.1. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo sự biến động của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại rủi ro: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro giá. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, trái phiếu doanh nghiệp, trái phiếu chuyển đổi, các khoản đặt cọc và các khoản đầu tư tài chính.

Các phân tích về độ nhạy trình bày dưới đây được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

a. Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Rủi ro về thay đổi tỷ giá ngoại tệ của Công ty chủ yếu liên quan đến các hoạt động của Công ty (khi doanh thu hoặc chi phí có gốc ngoại tệ khác so với tiền tệ chức năng của Công ty).

Độ nhạy về ngoại tệ

Do công ty được thành lập và hoạt động tại Việt Nam với đồng tiền báo cáo là đồng Việt Nam, đồng tiền giao dịch chính của Công ty cũng là đồng Việt Nam. Do đó, rủi ro về ngoại tệ của Công ty là không trọng yếu. Tại thời điểm cuối năm, Công ty có số dư gốc ngoại tệ không đáng kể nên Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ.

b. Rủi ro lãi suất

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

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

c. Rủi ro về giá

Rủi ro về giá cổ phiếu:

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư dẫn đến giá trị khoản dự phòng giảm giá đầu tư có thể tăng/giảm. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Ban Giám đốc của công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Công ty sẽ tiến hành việc phân tích và trình bày độ nhạy do tác động của biến động giá cổ phiếu đến kết quả kinh doanh của Công ty khi có các hướng dẫn chi tiết bởi các cơ quan quản lý.

Rủi ro về giá bất động sản:

Công ty đã xác định được rủi ro sau liên quan đến danh mục đầu tư bất động sản của Công ty:

- Việc chi phí của các dự án phát triển có thể tăng nếu có sự chậm trễ trong quá trình lập kế hoạch. Để hạn chế rủi ro này Công ty thuê các chuyên gia cố vấn chuyên về các yêu cầu lập kế hoạch cụ thể trong phạm vi dự án nhằm giảm các rủi ro có thể phát sinh trong quá trình lập kế hoạch.
- Rủi ro giá trị hợp lý của doanh mục đầu tư bất động sản do các yếu tố cơ bản của thị trường và người mua.

4.2. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng và từ hoạt động tài chính bao gồm tiền gửi ngân hàng, ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

a. Đối với khoản phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đơn đốc thu hồi. Trên cơ sở này khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng.

b. Đối với tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

4.3. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty sẽ gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. Phần lớn phát sinh nghĩa vụ phải trả của Công ty đều được đảm bảo bằng các khoản tiền gửi và các khoản phải thu và tài sản có kỳ hạn ngắn hạn. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro thanh khoản đối với việc thực hiện nghĩa vụ tài chính là Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp với các khoản vay ở mức độ mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ đáp ứng như câu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

Khoản mục	< 1 năm	Từ 01 - 05 năm	> 5 năm	Cộng
Số cuối kỳ				
Phải trả người bán	19.079.407.106			19.079.407.106
Phải trả người lao động	3.057.268.062			3.057.268.062
Các khoản phải trả khác	70.198.392.703			70.198.392.703
Cộng	92.335.067.871			92.335.067.871
Số đầu năm				
Phải trả người bán	23.193.698.375			23.193.698.375
Phải trả người lao động	21.130.253.682			21.130.253.682
Các khoản phải trả khác	108.423.695.072			108.423.695.072
Cộng	152.747.647.129			152.747.647.129

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

Tài sản đảm bảo

Tại Thuyết minh Báo cáo tài chính này, Công ty đã sử dụng các tài sản đảm bảo để làm thế chấp cho các khoản vay và nắm giữ tài sản đảm bảo của các bên khác cho các giao dịch của Công ty.

5. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính như sau:

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	205.764.494.435	224.030.823.495	205.764.494.435	224.030.823.495
Phải thu khách hàng	155.776.231.801	305.188.396.224	155.776.231.801	305.188.396.224
Trả trước cho người bán	2.822.501.261	967.632.871	2.822.501.261	967.632.871
Các khoản phải thu khác	30.849.297.876	22.785.492.728	30.849.297.876	22.785.492.728
Cộng	395.212.525.373	552.972.345.318	395.212.525.373	552.972.345.318
Nợ phải trả tài chính				
Phải trả cho người bán	19.079.407.106	23.193.698.375	19.079.407.106	23.193.698.375
Người mua trả tiền trước	181.676.923.965	72.784.748.271	181.676.923.965	72.784.748.271
Phải trả người lao động	3.057.268.062	21.130.253.682	3.057.268.062	21.130.253.682
Các khoản phải trả khác	70.198.392.703	108.423.695.072	70.198.392.703	108.423.695.072
Cộng	274.011.991.836	225.532.395.400	274.011.991.836	225.532.395.400

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý: giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính không được đánh giá lại vào ngày cuối năm. Tuy nhiên, Ban Giám đốc cho rằng không có sự chênh lệch trọng yếu về giá trị ghi sổ với giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính của nó tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

từ ngày 01/04/2017 đến ngày 30/06/2017

Văn phòng

6. Thông tin về hoạt động liên tục

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

7. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2017 là số liệu đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch Vụ Tư Vấn Tài Chính Kế toán và Kiểm Toán Phía Nam (AASCs) và có điều chỉnh theo Biên bản kiểm tra Báo cáo tài chính 4 tháng đầu năm 2016 của Công ty Đầu tư Tài chính Nhà nước TP.HCM

Số liệu so sánh trên Bảng kết quả kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/06/2016 là số liệu của doanh nghiệp tự lập, hoạt động dưới hình thức là công ty TNHH MTV từ ngày 01/01/2016 đến 04/05/2016 và dưới hình thức là công ty cổ phần từ

Người lập biểu

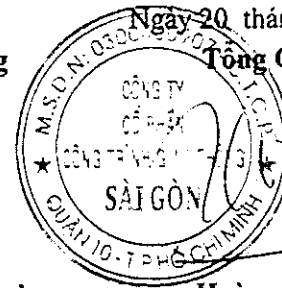


Ma Hoàng Kim Trang

Kế toán trưởng

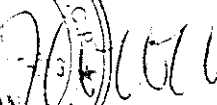


Phan Thị Tú Trinh



Ngày 20 tháng 07 năm 2017

Tổng Giám đốc



Hoàng Anh Giao