

TP.Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 11 năm 2013

Số: 115 /2013/CV-SGW

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

V/v: Giải trình chênh lệch kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất quý 3 năm 2013

Thực hiện nghĩa vụ công bố thông tin của tổ chức niêm yết theo quy định tại Thông tư 52/2012/TT-BTC hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn xin giải trình chênh lệch kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất tại thời điểm Quý 3 năm 2013 và Quý 3 năm 2012 như sau:

Theo báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất quý 3 năm 2013 của Công ty Cổ phần Hạ tầng Sài Gòn, lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ trong quý 3 năm 2013 âm (-) 14.449.101.093 đồng giảm 26.330.411.433 đồng so với cùng kỳ năm trước (Quý 3 năm 2012 lãi 11.881.310.340 đồng). Nguyên nhân chủ yếu như sau:

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 4.940.040.108 đồng so với cùng kỳ năm trước, giá vốn hàng bán tăng 7.759.345.547 đồng so với cùng kỳ năm trước.
- Các chi tiêu doanh thu bán hàng, giá vốn hàng bán trong kết quả kinh doanh chủ yếu được hợp nhất từ các công ty con, trong năm 2013 một số công trình do công ty con (Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro) thi công chưa đủ điều kiện để ghi nhận doanh thu trong kỳ điều này dẫn đến doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm so với cùng kỳ năm trước.
- Trong năm 2013 công ty có thêm một công ty con mới là Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn Đan Kia, chi tiêu giá vốn hàng bán trong kết quả kinh doanh tăng so với cùng kỳ năm trước là do được hợp nhất từ công ty con này.
- Trong quý 3 năm 2013 Công ty đã thực hiện việc chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp đầu tư vào các Công ty liên kết, do đó khi hợp nhất kết quả kinh doanh công ty đã thực hiện điều chỉnh giảm khoản lợi nhuận từ công ty liên kết mà trước đây công ty đã ghi nhận, điều này làm cho khoản lợi nhuận từ công ty liên kết quý 3 năm 2013 âm (-) 30.347.549.746 đồng.

Trên đây là các nguyên nhân dẫn đến lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ trong quý 3 năm 2013 giảm so với cùng kỳ năm trước.

Trân trọng báo cáo!

Nơi nhận:
+ Như trên
+ Lưu



Trương Khắc Hoàn

CÔNG TY CỔ PHẦN HẠ TẦNG NƯỚC SÀI GÒN

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÍ 3 NĂM 2013



MỤC LỤC

| | <u>TRANG</u> |
|---|--------------|
| BẢNG CÂN ĐỐI KÊ TOÁN HỢP NHẤT | 2 – 3 |
| BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT | 4 |
| BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT | 5 |
| THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT | 6 – 27 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2013

MẪU SỐ B 01-DN/HN
Đơn vị: VND

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết | 30/09/2013 | 01/01/13 |
|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 373.670.318.074 | 231.332.396.619 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | V.1 | 17.367.679.355 | 28.128.866.469 |
| 1. Tiền | 111 | | 17.367.679.355 | 28.128.866.469 |
| II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | V.2 | - | 64.812.905.233 |
| 1. Đầu tư ngắn hạn | 121 | | - | 64.812.905.233 |
| III. Các khoản phải thu | 130 | | 284.909.181.424 | 98.376.248.096 |
| 1. Phải thu khách hàng | 131 | | 23.358.401.215 | 28.746.580.289 |
| 2. Trả trước cho người bán | 132 | | 2.511.282.929 | 1.042.025.214 |
| 5. Các khoản phải thu khác | 135 | V.3 | 259.288.729.265 | 68.836.874.578 |
| 6. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi(*) | 139 | | (249.231.985) | (249.231.985) |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | V.4 | 35.479.167.463 | 35.416.917.821 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | 35.479.167.463 | 35.416.917.821 |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 35.914.289.832 | 4.597.459.000 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | | 17.886.834 | - |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 2.277.957.025 | 3.683.960.766 |
| 3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước | 154 | V.5 | 10.647.898 | 11.930.019 |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 158 | V.6 | 33.607.798.075 | 901.568.215 |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 356.535.474.267 | 635.320.247.670 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 373.305.064 | 507.536.905 |
| 3. Phải thu dài hạn khác | 218 | | 373.305.064 | 507.536.905 |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 163.156.381.021 | 2.229.300.975 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.7 | 163.151.226.341 | 2.212.548.265 |
| - Nguyên giá | 222 | | 178.261.492.465 | 3.628.716.881 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223 | | (15.110.266.124) | (1.416.168.616) |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 227 | V.8 | 5.154.680 | 16.752.710 |
| - Nguyên giá | 228 | | 46.392.120 | 46.392.120 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229 | | (41.237.440) | (29.639.410) |
| IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | 250 | V.9 | 147.552.475.000 | 617.796.866.339 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | 252 | | - | 118.072.033.888 |
| 3. Đầu tư dài hạn khác | 258 | | 147.552.475.000 | 499.724.832.451 |
| V. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 15.272.729.837 | 14.786.543.451 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.10 | 15.272.729.837 | 14.786.543.451 |
| VI. Lợi thế thương mại | 269 | V.11 | 30.180.583.345 | - |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 730.205.792.341 | 866.652.644.289 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2013

MẪU SỐ B 01-DN/HN
 Đơn vị: VND

| NGUỒN VỐN | Mã số | Thuyết Minh | 30/09/13 | 01/01/13 |
|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| A. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 261.485.340.194 | 349.148.564.317 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 136.845.340.194 | 349.148.564.317 |
| 1. Vay và nợ ngắn hạn | 311 | V.12 | 26.988.022.672 | 9.484.916.873 |
| 2. Phải trả người bán | 312 | | 66.181.974.522 | 105.546.793.361 |
| 3. Người mua trả tiền trước | 313 | | 296.250.000 | 110.000.000 |
| 4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 314 | V.13 | 2.430.327.963 | 882.550.931 |
| 5. Phải trả người lao động | | | 436.159.930 | 523.976.515 |
| 6. Chi phí phải trả | 316 | | 2.709.174.375 | - |
| 9. Các khoản phải trả, phải nộp khác | 319 | V.14 | 37.036.641.732 | 232.600.326.637 |
| 11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 323 | | 766.789.000 | - |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 124.640.000.000 | - |
| 4. Vay và nợ dài hạn | 334 | V.15 | 124.640.000.000 | - |
| B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 459.837.423.215 | 516.259.390.583 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | V.16 | 459.837.423.215 | 516.259.390.583 |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 411 | | 400.000.000.000 | 400.000.000.000 |
| 7. Quỹ đầu tư phát triển | 417 | | 169.526.496 | 169.526.496 |
| 8. Quỹ dự phòng tài chính | 418 | | 84.763.248 | 84.763.248 |
| 9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 419 | | 84.763.248 | 84.763.248 |
| 10. Lợi nhuận chưa phân phối | 420 | | 59.498.370.223 | 115.920.337.591 |
| C. LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ | 439 | | 8.883.028.932 | 1.244.689.389 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 730.205.792.341 | 866.652.644.289 |

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2013

MẪU SỐ B 01-DN/HN

| CHỈ TIÊU | Thuyết Minh | 30/09/2013 | 01/01/2013 |
|-------------------|-------------|------------|------------|
| Ngoại tệ các loại | | | |
| + USD | | 100,21 | 212,72 |
| + EUR | | 363,99 | 100,12 |



Trương Khắc Hoàn
 Tổng Giám đốc

Ngày 14 tháng 11 năm 2013

Bùi Quốc Dũng
 Kế toán trưởng

Hồ Thị Xuân
 Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
 Quý 3 năm 2013

MẪU SỐ B 02-DN/HN
 Đơn vị: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Quý 3 | | Lũy kế từ 01/01 đến 30/09 | |
|---|-------|-------------|------------------|----------------|---------------------------|----------------|
| | | | Năm 2013 | Năm 2012 | Năm 2013 | Năm 2012 |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VI.1 | 17.719.687.162 | 22.659.727.270 | 26.180.414.717 | 24.629.121.248 |
| 2. Các khoản giảm trừ | 02 | | - | - | - | - |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 10 | | 17.719.687.162 | 22.659.727.270 | 26.180.414.717 | 24.629.121.248 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VI.2 | 15.967.744.681 | 8.208.399.134 | 21.316.410.140 | 9.511.844.227 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 20 | | 1.751.942.481 | 14.451.328.136 | 4.864.004.577 | 15.117.277.021 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VI.3 | 40.487.914.153 | 19.748.976.135 | 76.112.213.830 | 44.500.065.967 |
| 7. Chi phí hoạt động tài chính | 22 | VI.4 | 22.025.984.250 | 21.651.984.462 | 36.701.563.455 | 42.250.857.746 |
| <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i> | 23 | | 7.715.477.562 | 11.141.323.346 | 22.225.236.350 | 31.004.001.757 |
| 8. Chi phí bán hàng | 24 | | 398.625.451 | - | 406.089.315 | 882.339.634 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 25 | | 4.169.558.026 | 2.137.468.221 | 10.610.384.569 | 6.970.679.807 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | 30 | | 15.645.688.907 | 10.410.851.588 | 33.258.181.068 | 9.513.465.801 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | | 65.973.820 | 249.835.160 | 65.979.190 | 558.385.160 |
| 12. Chi phí khác | 32 | | - | 93.232.465 | 917.565 | 93.232.465 |
| 13. Lợi nhuận khác | 40 | | 65.973.820 | 156.602.695 | 65.061.625 | 465.152.695 |
| 14. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh | 45 | | (30.347.549.746) | 2.184.009.044 | (28.480.663.889) | 59.681.335.634 |
| 15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 50 | | (14.635.887.019) | 12.751.463.327 | 4.842.578.804 | 69.659.954.130 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | VI.5 | - | - | - | - |
| 17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | - | - | - | - |
| 18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 60 | | (14.635.887.019) | 12.751.463.327 | 4.842.578.804 | 69.659.954.130 |
| 19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số | 61 | | (186.785.926) | 870.152.987 | (403.031.827) | 360.320.106 |
| 20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ | 62 | | (14.449.101.093) | 11.881.310.340 | 5.245.610.631 | 69.299.634.024 |
| 21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | VI.6 | (361) | 297 | 131 | 1.732 |



Trương Khắc Hoành
Tổng Giám đốc
 Ngày 14 tháng 11 năm 2013

Bùi Quốc Dũng
Kế toán trưởng

Hồ Thị Xuân
Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
 (Phương pháp trực tiếp)
 Quý 3 năm 2013

MẪU B 03-DN/HN
 Đơn vị: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Quý 3 | | Lũy kế từ 01/01 đến 30/09 | |
|---|-----------|------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | | Năm 2013 | Năm 2012 | Năm 2013 | Năm 2012 |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | | |
| 1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác | 01 | 13.248.357.907 | 12.566.175.691 | 101.507.741.737 | 15.772.367.384 |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ | 02 | (13.355.075.635) | (59.986.651.515) | (25.134.824.752) | (106.541.000.173) |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động | 03 | (2.783.417.445) | (1.130.987.813) | (6.024.285.009) | (3.434.220.215) |
| 4. Tiền chi trả lãi vay | 04 | (3.210.650.293) | (2.217.791.623) | (6.201.425.608) | (9.412.877.059) |
| 5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp | 05 | (150.000.000) | - | (350.000.000) | - |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 06 | 43.344.897.194 | 111.518.713.334 | 161.698.447.582 | 206.199.353.116 |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 07 | (34.365.823.606) | (11.552.736.937) | (160.901.917.659) | (28.341.978.159) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | 2.728.288.122 | 49.196.721.137 | 64.593.736.291 | 74.241.644.894 |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | | |
| 1. Tiền chi mua sắm, xây dựng, TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 21 | - | (15.072.727) | (259.476.039) | (15.072.727) |
| 2. Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | | - | 156.602.695 | - | 156.602.695 |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | - | (1.066.000.000) | (105.400.000.000) | (81.196.420.602) |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | - | 14.129.213.341 | 1.109.595.306 | 55.828.345.206 |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | 31.245.976 | 494.862.533 | 38.241.483.529 | 12.062.442.792 |
| lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | 31.245.976 | 13.699.605.842 | (66.308.397.204) | (13.164.102.636) |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | | | |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | 33 | 500.000.000 | - | 60.850.000.000 | 21.230.000.000 |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | (5.823.533.124) | (94.869.188.094) | (11.166.894.201) | (94.920.942.038) |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | - | - | (58.729.632.000) | - |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | (5.323.533.124) | (94.869.188.094) | (9.046.526.201) | (73.690.942.038) |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | 50 | (2.563.999.026) | (31.972.861.115) | (10.761.187.114) | (12.613.399.780) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | 19.931.678.381 | 54.870.091.029 | 28.128.866.469 | 35.575.294.011 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | - | - | - | (64.664.317) |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | 70 | 17.367.679.355 | 22.897.229.914 | 17.367.679.355 | 22.897.229.914 |



Trương Khắc Hoàn
 Tổng Giám đốc
 Ngày 11 tháng 11 năm 2013

Bùi Quốc Dũng
 Kế toán trưởng

Hồ Thị Xuân
 Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

I. THÔNG TIN CHUNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Hạ tầng Nước Sài Gòn (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103002620 ngày 27 tháng 8 năm 2004 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp, thay đổi lần thứ 13 ngày 27 tháng 2 năm 2013.

Vốn điều lệ của Công ty là 400.000.000.000 đồng, được chia thành 40.000.000 cổ phần bằng nhau, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2013 là 72 (tại ngày 31 tháng 12 năm 2012 là 44).

2. Ngành nghề kinh doanh

- Bán buôn máy móc, thiết bị điện, thiết bị điều khiển - đo lường;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng;
- Gia công cơ khí, xử lý và tráng phủ kim loại (không hoạt động tại trụ sở);
- Tư vấn về môi trường, tư vấn về công nghệ khác (trừ tư vấn pháp luật);
- Sản xuất sản phẩm từ plastic;
- Thiết kế xây dựng công trình xử lý chất thải, bán buôn thiết bị cấp thoát nước, hệ thống xử lý nước sạch – nước thải. Bán buôn vật tư – thiết bị - phụ tùng ngành công nghiệp, thiết bị xử lý môi trường. Bán buôn hóa chất khác (trừ sử dụng trong nông nghiệp);
- Nuôi trồng thủy sản nước lợ - nước ngọt và sản xuất giống thủy sản (không hoạt động tại trụ sở);
- Sản xuất thiết bị điện khác (không sản xuất tại trụ sở);
- Cho thuê máy móc, thiết bị nông, lâm nghiệp, xây dựng;
- Xây dựng công trình cầu đường, bến cảng, nhà ga, dân dụng, công nghiệp, thủy lợi, xử lý nước thải, cấp nước sinh hoạt, điện chiếu sáng và trạm biến áp;
- Dịch vụ tư vấn về quản lý (trừ tư vấn tài chính);
- Giám sát thi công công trình;
- Thí nghiệm, kiểm nghiệm vật liệu xây dựng;
- Kinh doanh bất động sản.

Công ty mẹ của Công ty là Công ty cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2013 tỷ lệ sở hữu vốn điều lệ và tỷ lệ quyền biểu quyết của công ty mẹ trong Công ty là 51%. Ngành nghề hoạt động chính của công ty mẹ là đầu tư xây dựng, khai thác, kinh doanh hạ tầng kỹ thuật đô thị theo phương thức hợp đồng xây dựng - kinh doanh - chuyển giao (B.O.T); hợp đồng xây dựng - chuyển giao (BT) và dịch vụ thu phí giao thông.

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2013 Công ty có 2 (hai) công ty con bao gồm:

Thông tin về công ty con

| Tên công ty | Nơi thành lập và hoạt động | Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết | Vốn điều lệ | Hoạt động chính |
|--|----------------------------|-----------------------------------|-------------|---|
| Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro | Hồ Chí Minh | 85% | 3 tỷ đồng | Thi công, lắp đặt các thiết bị xử lý môi trường |
| Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn Dan Kia | Tỉnh Lâm Đồng | 90% | 100 tỷ đồng | Sản xuất và cung cấp nước sạch |

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ KỶ KẾ TOÁN

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam.

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

Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung

Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 30 tháng 09 năm 2013.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ Tài chính và đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính.

Ngày 6 tháng 11 năm 2009, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2009/TT-BTC (“Thông tư 210”) hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với các công cụ tài chính. Công ty đã áp dụng Thông tư 210 trong việc trình bày các thông tin cũng như ảnh hưởng của việc trình bày này đối với một số các công cụ tài chính nhất định trong báo cáo tài chính của Công ty.

Công ty đã tuân thủ đầy đủ yêu cầu của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam hiện hành trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

1. Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

2. Công cụ tài chính

Công cụ tài chính là hợp đồng làm tăng tài sản tài chính của Công ty và nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu của đơn vị khác.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

Tài sản tài chính

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

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm các khoản tiền và tương đương tiền, các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn, phải thu khách hàng và phải thu khác có khả năng làm tăng tài sản tài chính của Công ty, các khoản đầu tư cổ phiếu, trái phiếu dài hạn và các khoản cho vay, hỗ trợ vốn khác.

Nợ phải trả tài chính

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

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay và nợ, phải trả người bán và phải trả khác có khả năng làm giảm tài sản tài chính hoặc giảm nợ phải trả tài chính của Công ty và các khoản chi phí phải trả.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

3. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

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 do Công ty kiểm soát (các công ty con) như đã nêu tại phần I- Thông tin chung. 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.

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

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

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

Lợi ích của cổ đông thiểu số trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. 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 tổng 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 tổng 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.

4. Hợp nhất kinh doanh

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

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

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

5. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết. Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con và các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được trình bày riêng như một loại tài sản vô hình trên bảng cân đối kế toán.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

6. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Các khoản tương đương tiền: là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

7. Dự phòng phải thu khó đòi

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

8. Hàng tồn kho

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

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

9. Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

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

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ, nếu có.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng, tỷ lệ khấu hao phù hợp với thông tư 45/2013TT-BTC có hiệu lực áp dụng từ ngày 10 tháng 6 năm 2013 do Bộ Tài chính ban hành. Cụ thể như sau:

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

10. Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị phần mềm kế toán và được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Phần mềm kế toán được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

11. Đầu tư vào công ty liên kết

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

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính sử dụng phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng Cân đối kế toán theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

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

12. Các khoản đầu tư chứng khoán

Các khoản đầu tư chứng khoán được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua khoản đầu tư chứng khoán và được xác định giá trị ban đầu theo nguyên giá và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư chứng khoán.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo nguyên giá trừ các khoản giảm giá đầu tư chứng khoán.

Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán được trích lập theo các quy định về kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư chứng khoán tự do trao đổi có giá trị ghi sổ cao hơn giá thị trường tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

13. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đầu tư xây dựng, hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện được quy định trong Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16-“Chi phí đi vay”.

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

MÃ SỐ B 09-DN/HN

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

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.

Chi phí lãi vay phát sinh từ các khoản vay ngân hàng để đầu tư và góp vốn vào các dự án Công ty tham gia được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí tài chính theo thời gian hoạt động của dự án khi các dự án này đi vào hoạt động và Công ty được chia lợi nhuận từ các dự án này.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

14. Chi phí phải trả

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

15. Ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát sinh và mệnh giá cổ phiếu phát hành lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu ngân quỹ.

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

Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế số cổ phiếu do Công ty phát hành sau đó mua lại được trừ vào vốn chủ sở hữu của Công ty. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành các công cụ vốn chủ sở hữu.

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

Nguyên tắc trích lập các khoản dự trữ, các quỹ từ lợi nhuận sau thuế căn cứ vào Điều lệ của Công ty và quyết định của Hội đồng Quản trị thông qua Đại hội đồng cổ đông.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

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

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

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

của kỳ đo. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

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

Doanh thu từ hợp đồng xây dựng của Công ty được ghi nhận theo chính sách kế toán của Công ty về hợp đồng xây dựng (xem thuyết minh Hợp đồng xây dựng).

Doanh thu hoạt động tài chính chủ yếu bao gồm lãi tiền gửi, tiền cho vay và cổ tức, lợi nhuận từ đầu tư chứng khoán, công ty liên kết và các dự án mà công ty đang đầu tư. Lãi tiền gửi, tiền cho vay ghi nhận trên cơ sở dồn tích, lãi tiền gửi ngân hàng được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng theo thông báo về lãi tiền gửi hàng tháng của ngân hàng; lãi tiền cho vay được tính căn cứ vào số dư khoản cho vay và lãi suất phù hợp với, hợp đồng vay; cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi có thông báo chia cổ tức của đơn vị nhận đầu tư.

17. Hợp đồng xây dựng

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

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

18. Ngoại tệ

Việc chuyển đổi ngoại tệ được Công ty được thực hiện theo Thông tư số 179/2012/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2012 của Bộ tài chính, theo đó:

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch ngoại tệ của Ngân hàng Thương mại nơi Công ty có giao dịch phát sinh. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được hạch toán vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh.

Số dư các tài sản bằng tiền và công nợ phải thu, phải trả có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các tài khoản này được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho chủ sở hữu.

19. Thuế

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

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

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

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

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

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

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

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

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

| | 30/09/2013 | 01/01/2013 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Tiền mặt | 125.528.084 | 322.243.744 |
| Tiền gửi ngân hàng | 17.242.151.271 | 23.402.454.523 |
| Tiền đang chuyển | - | 4.404.168.202 |
| Cộng | 17.367.679.355 | 28.128.866.469 |

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

| | 30/09/2013 | | 01/01/2013 | |
|--|------------|---------------|------------|----------------|
| | Số lượng | Giá trị (VND) | Số lượng | Giá trị (VND) |
| Cổ phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh | - | - | 3.750.000 | 64.812.905.233 |

3. Các khoản phải thu khác

| | 30/09/2013 | 01/01/2013 |
|---|------------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Công ty CP Đầu tư Xây Dựng cầu đường Bình Triệu | - | 13.426.176.538 |
| Công ty CP đầu tư Năm Bảy Bảy | - | 55.273.737.600 |
| Công ty CP tư vấn cấp thoát nước và môi trường | 117.000.000 | 117.000.000 |
| Công ty CP đầu tư Hạ Tầng Kỹ Thuật TP.HCM | 258.982.470.974 | - |
| Phải thu khác | 189.258.291 | 19.960.440 |
| Cộng | 259.288.729.265 | 68.836.874.578 |

4. Hàng tồn kho

| | 30/09/2013 | 01/01/2013 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | 34.848.955.825 | 34.909.591.832 |
| Nguyên vật liệu tồn kho | 625.591.638 | 507.325.989 |
| Công cụ, dụng cụ | 4.620.000 | - |
| Cộng | 35.479.167.463 | 35.416.917.821 |

5. Thuế và các khoản phải thu nhà nước

| | 30/09/2013 | 01/01/2013 |
|---------------------|------------|------------|
| | VND | VND |
| Thuê xuất nhập khẩu | 10.647.898 | 11.930.019 |

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

6. Tài sản ngắn hạn khác

| | 30/09/2013 | 01/01/2013 |
|--|-----------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Tạm ứng | 934.054.075 | 378.568.215 |
| Ký quỹ, ký cược ngắn hạn | 32.673.744.000 | 500.000.000 |
| - Đặt cọc góp vốn Công ty Cổ Phần Trường Mỹ Quang | 800.000.000 | 500.000.000 |
| - Ký quỹ phát hành bảo lãnh bảo hành dự án Sóc Trăng | 125.000.000 | - |
| - Ký quỹ mua cổ phiếu Công ty CP Cấp nước Long An | 31.748.744.000 | - |
| Tài sản ngắn hạn khác | - | 23.000.000 |
| Cộng | 33.607.798.075 | 901.568.215 |

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

7. Tài sản cố định hữu hình

| | Nhà cửa vật kiến trúc VND | Máy móc thiết bị VND | Phương tiện vận tải VND | Thiết bị văn phòng VND | Tổng VND |
|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------|
| NGUYÊN GIÁ | | | | | |
| Tại ngày 01/01/2013 | - | 36.795.455 | 3.273.852.167 | 318.069.259 | 3.628.716.881 |
| Mua trong năm | 38.181.818 | 64.770.000 | | | 102.951.818 |
| Tăng khác (*) | 39.226.067.800 | 49.583.848.590 | 84.500.000.000 | 1.849.931.207 | 175.159.847.597 |
| Giảm khác (*) | (11.567.800) | (145.785.637) | - | (472.670.394) | (630.023.831) |
| Tại ngày 30/09/2012 | 39.252.681.818 | 49.539.628.408 | 87.773.852.167 | 1.695.330.072 | 178.261.492.465 |
| KHẤU HAO | | | | | |
| Tại ngày 01/01/2013 | - | 14.951.396 | 1.178.639.025 | 222.578.195 | 1.416.168.616 |
| Trích khấu hao trong năm | 1.274.406.391 | 3.631.716.254 | 2.942.734.469 | 226.386.132 | 8.075.243.246 |
| Tăng khác (*) | 987.866.936 | 2.820.509.972 | 1.971.666.669 | 162.342.110 | 5.942.385.687 |
| Giảm khác (*) | - | (40.920.380) | (3.281.247) | (279.329.798) | (323.531.425) |
| Tại ngày 30/09/2012 | 2.262.273.327 | 6.426.257.242 | 6.089.758.916 | 331.976.639 | 15.110.266.124 |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | | | | | |
| Tại ngày 01/01/2013 | - | 21.844.059 | 2.095.213.142 | 95.491.064 | 2.212.548.265 |
| Tại ngày 30/09/2013 | 36.990.408.491 | 43.113.371.166 | 81.684.093.251 | 1.363.353.433 | 163.151.226.341 |

(*) Tăng khác từ hợp nhất: cộng, trừ các biến động tương ứng trong kỳ của công ty con là Công ty Cổ phần nước Sài Gòn Dan Kìa vào công ty mẹ. Số dư đầu kỳ không bao gồm số liệu của công ty con do công ty mẹ không nắm giữ Công ty con từ đầu kỳ báo cáo.

(*): Tài sản cố định giảm trong kỳ theo quy định tại thông tư 45/2013/TT-BTC đối với các tài sản có nguyên giá không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

8. Tài sản cố định vô hình

| | Bản quyền phần mềm kế toán VND |
|-------------------------------|--------------------------------------|
| NGUYÊN GIÁ | |
| Tại ngày 01/01/2013 | 46.392.120 |
| Tăng trong kỳ | |
| Tại ngày 30/09/2013 | <u>46.392.120</u> |
| GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ | |
| Tại ngày 01/01/2013 | 29.639.410 |
| Khấu hao trong kỳ | 11.598.030 |
| Tại ngày 30/09/2013 | <u>41.237.440</u> |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | |
| Tại ngày 01/01/2013 | <u>16.752.710</u> |
| Tại ngày 30/09/2013 | <u>5.154.680</u> |

9. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

| | 30/09/2013 | | 01/01/2013 | |
|---|------------|-------------------------------|------------|-------------------------------|
| | Số lượng | Giá trị (VND) | Số lượng | Giá trị (VND) |
| a - Đầu tư vào công ty liên kết | | - | | 118.072.033.888 |
| Cổ phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng cầu đường Bình Triệu | - | - | 3.373.500 | 63.417.043.707 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận | | - | | 54.654.990.181 |
| b - Đầu tư dài hạn khác | | 147.552.475.000 | | 499.724.832.451 |
| - Đầu tư cổ phiếu: | | 147.552.475.000 | | 5.835.950.069 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư & Phát triển Xây dựng | | - | 262.000 | 5.835.950.069 |
| Công ty BOO Nước Thủ Đức | 366.590 | 147.552.475.000 | | - |
| - Đầu tư dài hạn khác: | | - | | 493.888.882.382 |
| Dự án Xây dựng khu căn hộ cao tầng Diamond Reverside tại phường 16, quận 8, Tp.HCM | | - | | 398.369.280.000 |
| Dự án chuyển nhượng quyền thu phí giao thông trạm Kinh Dương Vương và trạm Xa Lộ Hà Nội | | - | | 95.519.602.382 |
| Cộng các khoản đầu tư tài chính dài hạn | | <u>147.552.475.000</u> | | <u>617.796.866.339</u> |

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

10. Chi phí trả trước dài hạn

| | <u>30/09/2013</u> | <u>01/01/2013</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ | 550.999.570 | 32.515.336 |
| Chi phí lãi vay đầu tư vào các dự án chờ phân bổ | 14.638.120.077 | 14.638.120.077 |
| Chi phí chờ phân bổ khác | 83.610.190 | 115.908.038 |
| Cộng | <u>15.272.729.837</u> | <u>14.786.543.451</u> |

11. Lợi thế thương mại

| | <u>30/09/2013</u> | <u>01/01/2013</u> |
|----------------------------|------------------------------|-------------------|
| | VND | VND |
| Tại ngày 01/01/2013 | - | - |
| Tăng trong kỳ | 32.627.657.670 | - |
| Phân bổ trong kỳ | (2.447.074.326) | - |
| Tại ngày 30/09/2013 | <u>30.180.583.344</u> | <u>-</u> |

Số dư khoản lợi thế thương mại tại ngày 30 tháng 09 năm 2013 phát sinh từ hợp nhất kinh doanh khoản đầu tư vào Công ty con là Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn Đan kia.

12. Vay và nợ ngắn hạn

| | <u>30/09/2013</u> | <u>01/01/2013</u> |
|--|------------------------------|-----------------------------|
| | VND | VND |
| Vay ngắn hạn | 9.238.022.672 | 9.484.916.873 |
| Ông Lê An Bình | 9.203.168.167 | 9.353.168.167 |
| Ngân hàng TNHH 1 TV ANZ 0 PGD Quận 1 | 34.854.505 | 131.748.706 |
| Vay dài hạn đến hạn trả | 17.750.000.000 | - |
| Ngân hàng TMCP Á Châu - Chi Nhánh Tân Thuận | 15.000.000.000 | - |
| Ngân hàng Công Thương Việt Nam - CN Lâm Đồng | 2.750.000.000 | - |
| Cộng | <u>26.988.022.672</u> | <u>9.484.916.873</u> |

Số dư khoản vay ngắn hạn Ông Lê An Bình tại thời điểm 30 tháng 09 năm 2013 thể hiện khoản vay ngắn hạn mà Công ty còn phải trả cho Ông Lê An Bình với mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh tại Công ty. Các khoản vay này được thực hiện theo các hợp đồng vay, lãi suất vay được quy định cụ thể theo từng hợp đồng vay.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

| | 30/09/2013 | 01/01/2013 |
|----------------------------|----------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Thuế giá trị gia tăng | 102.221.230 | |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 303.696.262 | 230.592.858 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 1.397.025.771 | 651.958.073 |
| Thuế tài nguyên | 75.574.160 | |
| Thuế phí nước thô | 551.810.540 | |
| Cộng | 2.430.327.963 | 882.550.931 |

14. Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác

| | 30/09/2013 | 01/01/2013 |
|--|-----------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Bảo hiểm xã hội | 392.395.995 | 16.346 |
| Mượn tiền Ông Phạm Văn Từ | 24.369.885.548 | 23.582.885.548 |
| Mượn tiền Cty TNHH MTV Cấp thoát nước Môi Tru | 3.000.000.000 | 4.000.000.000 |
| Mượn tiền ông Lê An Bình | 5.890.384.404 | 6.042.098.346 |
| Mượn tiền ông Lê Đức Giao | 700.000.000 | |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật TP.HCM | - | 198.926.261.815 |
| Các khoản khác | 2.683.975.785 | 49.064.582 |
| Cộng | 37.036.641.732 | 232.600.326.637 |

Số dư khoản phải trả khác cho Ông Phạm Văn Từ tại ngày 30 tháng 06 năm 2013, thể hiện khoản vay tiền không tính lãi theo các biên bản thỏa thuận vay. Khoản vay này nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động, phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh tại Công ty.

15. Vay và nợ dài hạn

| | 30/09/2013 | 01/01/2013 |
|--|------------------------|-------------------|
| | VND | VND |
| Ngân hàng TMCP Á Châu - Chi nhánh Tân Thuận | 40.000.000.000 | - |
| Ngân hàng Công Thương Việt Nam - CN Lâm Đồng | 84.640.000.000 | - |
| Cộng | 124.640.000.000 | - |

(i) Số dư khoản vay dài hạn từ Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh Lâm Đồng tại ngày 30 tháng 06 năm 2013, theo hợp đồng tín dụng trung hạn ngày 27 tháng 12 năm 2012 được sử dụng với mục đích mua lại nhà máy cấp nước Dankia 2. Trị giá khoản vay là 90.000.000.000 đồng với thời hạn 7 năm, lãi suất vay 6 tháng đầu tiên là 12%/năm, 6 tháng sau là 13%/năm, kể từ năm thứ 2 lãi suất vay bằng lãi suất cơ sở của Ngân hàng Công thương Việt Nam theo từng thời kỳ cộng biên độ 3%/năm nhưng tối thiểu không thấp hơn lãi suất sàn quy định. Khoản vay được đảm bảo bằng Quyền sử dụng đất thửa đất số 04, 407, 17, tài sản gắn liền với đất tại Xã Lát, huyện Lạc Dương, phường 7 – Thành phố Đà Lạt.

(ii) Số dư khoản vay dài hạn từ Ngân hàng Thương mại Cổ phần Á Châu tại ngày 30 tháng 06 năm 2013, thực hiện theo Hợp đồng tín dụng trung - dài hạn được sử dụng với mục đích hỗ trợ vốn đầu tư và tái cấu trúc tài chính. Trị giá khoản vay là 60.000.000.000 đồng, thời hạn vay 36 tháng với lãi suất vay là

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

13,5%/năm, nợ gốc được hoàn trả 3 tháng/lần với giá trị 5.000.000.000 đồng/lần. Khoản vay này được đảm bảo bằng 9.000.000 cổ phiếu Công ty Cổ phần BOO Cấp thoát nước Đại An.

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

| | 30/09/2013 | 01/01/2013 |
|--------------------------------------|------------------------|-------------------|
| | VND | VND |
| Trong vòng một năm | 17.750.000.000 | |
| Trong năm thứ hai | 25.258.000.000 | |
| Từ năm thứ ba đến năm thứ năm | 69.080.000.000 | |
| Sau năm năm | 30.302.000.000 | |
| | 142.390.000.000 | - |
| Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng | 17.750.000.000 | - |
| Số phải trả sau 12 tháng | 124.640.000.000 | - |

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

MẪU SỐ B09-DN/HN

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

16. Vốn chủ sở hữu

a. Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | Quỹ đầu tư phát triển | Quỹ dự phòng tài chính | Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | Lợi nhuận sau thuế chưa phân | Tổng cộng |
|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Tại ngày 01/01/2012 | 400.000.000.000 | 169.526.496 | 84.763.248 | 84.763.248 | 10.387.027.764 | 410.726.080.756 |
| Tăng vốn trong năm | - | - | - | - | - | - |
| Lợi nhuận trong năm | - | - | - | - | 105.540.309.827 | 105.540.309.827 |
| Chia cổ tức Năm 2010 | - | - | - | - | (7.000.000) | (7.000.000) |
| Trích quỹ khen thưởng phúc lợi | - | - | - | - | - | - |
| Số dư tại ngày 01/01/2013 | 400.000.000.000 | 169.526.496 | 84.763.248 | 84.763.248 | 115.920.337.591 | 516.259.390.583 |
| Tăng trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| Lợi nhuận trong kỳ | - | - | - | - | 5.245.610.631 | 5.245.610.631 |
| Chi cổ tức đợt 01/2012 | - | - | - | - | (60.000.000.000) | (60.000.000.000) |
| Trích quỹ khen thưởng phúc lợi | - | - | - | - | (833.789.000) | (833.789.000) |
| Thù lao HĐQT và Ban kiểm soát | - | - | - | - | (833.789.000) | (833.789.000) |
| Số dư tại ngày 30/09/2012 | 400.000.000.001 | 169.526.497 | 84.763.249 | 84.763.249 | 59.498.370.223 | 459.837.423.215 |

b. Cổ phần

| | 30/09/2013 Cổ phần | 30/09/2013 Cổ phần |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 40.000.000 | 40.000.000 |
| Số lượng cổ phiếu bán ra công chúng | 40.000.000 | 40.000.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 40.000.000 | 40.000.000 |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 40.000.000 | 40.000.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 40.000.000 | 40.000.000 |
| Mệnh giá 1 cổ phiếu là 10.000 đồng | | |

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

| | Quý 3 | | Lũy kế từ 01/01 đến 30/09 | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| | Năm 2013 | Năm 2012 | Năm 2013 | Năm 2012 |
| | VND | VND | VND | VND |
| Doanh thu dịch vụ tư vấn công nghệ sản xuất nước sạch | - | 9.734.435.763 | 198.800.000 | 9.734.435.763 |
| Doanh thu cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị ngành nước | 6.096.436.362 | 12.925.291.507 | 6.425.936.967 | 14.894.685.485 |
| Doanh thu cung cấp nước sạch | 11.623.250.800 | - | 19.555.677.750 | - |
| Cộng: | 17.719.687.162 | 22.659.727.270 | 26.180.414.717 | 24.629.121.248 |

2. Giá vốn hàng bán

| | Quý 3 | | Lũy kế từ 01/01 đến 30/09 | |
|--|-----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| | Năm 2013 | Năm 2012 | Năm 2013 | Năm 2012 |
| | VND | VND | VND | VND |
| Giá vốn dịch vụ tư vấn công nghệ sản xuất nước sạch | - | - | 37.503.026 | - |
| Giá vốn cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị ngành nước | 8.407.180.803 | 8.208.399.134 | 8.661.824.816 | 9.511.844.227 |
| Giá vốn cung cấp nước sạch | 7.560.563.878 | - | 12.617.082.298 | - |
| Cộng | 15.967.744.681 | 8.208.399.134 | 21.316.410.140 | 9.511.844.227 |

3. Doanh thu hoạt động tài chính

| | Quý 3 | | Lũy kế từ 01/01 đến 30/09 | |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| | Năm 2013 | Năm 2012 | Năm 2013 | Năm 2012 |
| | VND | VND | VND | VND |
| Lãi tiền gửi, tiền cho vay | 31.409.476 | 18.657.599 | 69.134.724 | 315.247.326 |
| Cổ tức, lợi nhuận được chia | 9.834.741.600 | 18.813.466.354 | 18.013.652.155 | 39.847.389.324 |
| Lãi từ đầu tư chứng khoán | - | 911.290.931 | 24.746.335.767 | 4.331.868.066 |
| Doanh thu tài chính khác | 30.621.763.077 | 5.561.251 | 33.283.091.184 | 5.561.251 |
| Cộng | 40.487.914.153 | 19.748.976.135 | 76.112.213.830 | 44.500.065.967 |

4. Chi phí tài chính

| | Quý 3 | | Lũy kế từ 01/01 đến 30/09 | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| | Năm 2013 | Năm 2012 | Năm 2013 | Năm 2012 |
| | VND | VND | VND | VND |
| Lãi tiền vay | 7.715.477.562 | 11.141.323.346 | 22.225.236.350 | 31.004.001.757 |
| Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư | - | 1.211.098.000 | - | 1.114.960.968 |
| Khác | 14.310.506.688 | 9.299.563.116 | 14.476.327.105 | 10.131.895.021 |
| Cộng | 22.025.984.250 | 21.651.984.462 | 36.701.563.455 | 42.250.857.746 |

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

5. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

| | Quý 3 | | Lũy kế từ 01/01 đến 30/09 | |
|--|------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| | Năm 2013 VND | Năm 2012 VND | Năm 2013 VND | Năm 2012 VND |
| Lợi nhuận trước thuế | (14.635.887.019) | 12.751.463.327 | 4.842.578.804 | 69.659.954.130 |
| Các khoản điều chỉnh tăng | | | | |
| - Lỗ từ công ty liên kết | 30.347.549.746 | | 30.347.549.746 | |
| - Phân bổ lợi thế thương mại | 815.691.442 | | 2.447.074.326 | |
| - Lỗ của công ty con | 1.602.948.841 | | 3.464.546.425 | |
| - Các khoản chi phí không được khấu trừ | 20.315.694 | | | |
| Các khoản điều chỉnh giảm | | | | |
| - Lợi nhuận được chia từ công ty liên doanh liên kết | - | (2.184.009.044) | (1.866.885.857) | (59.681.335.634) |
| - Thu nhập không chịu thuế | (9.834.741.600) | (18.813.466.354) | (18.013.652.155) | (39.847.389.324) |
| Chuyển lỗ từ các năm trước | (8.315.877.104) | - | (21.241.526.983) | - |
| Thu nhập chịu thuế | - | (8.246.012.071) | (20.315.694) | (29.868.770.828) |
| Thuế suất thông thường | 25% | 25% | 25% | 25% |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | - | - | - | - |
| Thuế TNDN được miễn giảm | - | - | - | - |
| Thuế TNDN còn phải nộp | - | - | - | - |

6. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

| | Quý 3 | | Lũy kế từ 01/01 đến 30/09 | |
|---|------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| | Năm 2013 VND | Năm 2012 VND | Năm 2013 VND | Năm 2012 VND |
| Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | (14.449.101.093) | 11.881.310.340 | 5.245.610.631 | 69.299.634.024 |
| Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm | 40.000.000 | 40.000.000 | 40.000.000 | 40.000.000 |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu | (361) | 297 | 131 | 1.732 |

VII. THÔNG TIN KHÁC

1. Nghiệp vụ và số dư với bên liên quan

Trong kỳ, công ty đã có các giao dịch với các bên liên quan:

| | Mối quan hệ | Lũy kế từ ngày 01/01/2013 đến 30/09/2013 | |
|--|-------------|--|-------------------|
| | | Quý 3 năm 2013 VND | 30/09/2013 VND |
| Chi phí lãi vay phải trả | | | |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật TP.Hồ Chí Minh | Công ty mẹ | 2.748.411.941 | 10.977.004.026 |
| Doanh thu tài chính từ chuyển nhượng vốn góp | | | |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật TP.Hồ Chí Minh | Công ty mẹ | 30.621.926.577 | 33.283.254.684 |

Số dư với các bên liên quan:

| | Mối quan hệ | Số dư | |
|---|------------------|-----------------|-----------------|
| | | 30/09/13 VND | 01/01/13 VND |
| Các khoản phải thu | | | |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng cầu đường Bình Triệu | Công ty liên kết | - | 13.426.176.538 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật TP.Hồ Chí Minh | Công ty mẹ | 258.982.470.974 | - |
| Các khoản phải trả | | | |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật TP.Hồ Chí Minh | Công ty mẹ | 64.985.609.686 | 198.926.261.815 |

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

Thu nhập Ban Giám đốc được hưởng trong năm như sau:

| | Từ 01/01/2013 đến 30/09/2013 | Từ 01/01/2012 đến 30/09/2012 |
|-----------------|---|---|
| | VND | VND |
| Lương và thưởng | <u>1.246.666.670</u> | <u>472.616.670</u> |

1. Công cụ tài chính

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa cơ cấu vốn nguồn vốn (duy trì tỷ lệ nợ phải trả trong tổng nguồn vốn và tỷ lệ vốn chủ sở hữu phù hợp).

Cấu trúc nguồn vốn của Công ty gồm có các khoản nợ (các khoản vay và nợ, phải trả người bán, phải trả khác, chi phí phải trả) và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Các chính sách kế toán chủ yếu

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

Các tài sản tài chính

| | Giá trị ghi sổ | |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | 30/09/13 VND | 01/01/13 VND |
| Tài sản tài chính | | |
| Tiền và tương đương tiền | 17.367.679.355 | 28.128.866.469 |
| Phải thu khách hàng | 25.620.452.159 | 29.539.373.518 |
| Phải thu khác | 259.288.729.265 | 68.836.874.578 |
| Đầu tư tài chính ngắn hạn | - | 64.812.905.233 |
| Đầu tư tài chính dài hạn | 147.552.475.000 | 617.796.866.339 |
| Tổng Cộng | <u>449.829.335.779</u> | <u>809.114.886.137</u> |
| Công nợ tài chính | | |
| Các khoản vay và nợ | 151.628.022.672 | 9.484.916.873 |
| Phải trả người bán | 66.181.974.522 | 105.546.793.361 |
| Phải trả khác | 37.036.641.732 | 232.600.326.637 |
| Chi phí phải trả | 2.709.174.375 | |
| Tổng Cộng | <u>257.555.813.301</u> | <u>347.632.036.871</u> |

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

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản. Ban Giám đốc chịu trách nhiệm chung đối với việc thiết lập và giám sát nguyên tắc quản lý rủi ro tài chính. Ban giám đốc thiết lập các nguyên tắc và thực hiện giám sát, quản lý rủi ro tài chính nhằm phát hiện và phân tích các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các biện pháp kiểm soát rủi ro và xây dựng các hạn mức rủi ro thích hợp.

Hệ thống và chính sách quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của các điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro giá trị hợp lý hoặc lưu chuyển tiền tệ 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 tiền tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro giá. Mục tiêu của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát mức độ rủi ro trong giới hạn chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận.

Quản lý rủi ro tiền tệ

Rủi ro tiền tệ 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 những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Công ty chịu rủi ro tiền tệ do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của Công ty (khi doanh thu và chi phí được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền hạch toán của Công ty). Tuy nhiên rủi ro tiền tệ của Công ty được đánh giá là không đáng kể do các giao dịch của Công ty chủ yếu được thực hiện bằng đồng Việt Nam.

Quản lý rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất 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 những thay đổi của lãi suất thị trường. Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi đã được ký kết. Công ty quản trị rủi ro bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan, bao gồm thị trường tiền tệ, kinh tế trong nước và quốc tế. Trên cơ sở đó, Công ty dự tính và điều chỉnh mức đòn bẩy tài chính cũng như chiến lược tài chính theo tình hình hiện tại.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty có các hoạt động đầu tư vốn vào các công ty niêm yết và chưa niêm yết do đó chịu rủi ro biến động giá của các khoản đầu tư này. Các yếu tố rủi ro ảnh hưởng đến kết quả của các khoản đầu tư này bao gồm kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình tài chính của các công ty được đầu tư và điều kiện thị trường.

Ban Giám đốc quản lý rủi ro liên quan đến yếu tố kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính của các công ty được đầu tư bằng cách chọn lựa các ngành nghề kinh doanh và các công ty để đầu tư đồng thời phân nhiệm một bộ phận thường xuyên kiểm tra, theo dõi tình hình hoạt động tại các công ty đầu tư. Hội Đồng Quản Trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu. Yếu tố rủi ro liên quan đến điều kiện thị trường tự bản thân nó bị ảnh hưởng bởi các điều kiện kinh tế chung của Việt Nam và các hành vi của các nhà đầu tư, nằm ngoài khả năng kiểm soát của Ban Giám đốc.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có các chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

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

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

| | Dưới 1 năm VND | Từ 1 đến 5 năm VND | Sau 5 năm VND | Tổng cộng VND |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Tại ngày 30 tháng 09 năm 2013: | | | | |
| Tiền và tương đương tiền | 17.367.679.355 | - | - | 17.367.679.355 |
| Phải thu khách hàng | 24.374.668.855 | 1.245.783.304 | - | 25.620.452.159 |
| Phải thu khác | 306.258.291 | 258.982.470.974 | - | 259.288.729.265 |
| Đầu tư tài chính ngắn hạn | - | - | - | - |
| Đầu tư tài chính dài hạn | - | 147.552.475.000 | - | 147.552.475.000 |
| Tổng Cộng | 42.048.606.501 | 407.780.729.278 | - | 449.829.335.779 |
| | | | | |
| Các khoản vay và nợ | 26.988.022.672 | 84.840.000.000 | 39.800.000.000 | 151.628.022.672 |
| Phải trả người bán | 65.442.871.548 | - | - | 66.181.974.522 |
| Phải trả khác | 3.776.371.780 | 33.260.269.952 | - | 37.036.641.732 |
| Chi phí phải trả | 2.709.174.375 | - | - | 2.709.174.375 |
| Tổng Cộng | 98.916.440.375 | 118.100.269.952 | 39.800.000.000 | 257.555.813.301 |
| Chênh lệch thanh khoản thuần | (56.867.833.874) | 289.680.459.326 | (39.800.000.000) | 192.273.522.478 |
| | | | | |
| Tại ngày 01 tháng 01 năm 2013 : | | | | |
| Tiền và tương đương tiền | 28.128.866.469 | - | - | 28.128.866.469 |
| Phải thu khách hàng | 384.443.906 | 29.154.929.612 | - | 29.539.373.518 |
| Phải thu khác | 68.836.874.578 | - | - | 68.836.874.578 |
| Đầu tư tài chính ngắn hạn | 64.812.905.233 | - | - | 64.812.905.233 |
| Đầu tư tài chính dài hạn | - | 617.796.866.339 | - | 617.796.866.339 |
| Tổng Cộng | 162.163.090.186 | 646.951.795.951 | - | 809.114.886.137 |
| | | | | |
| Vay và nợ | 131.748.706 | 9.353.168.167 | - | 9.484.916.873 |
| Phải trả người bán | 89.451.030.455 | 16.095.762.906 | - | 105.546.793.361 |
| Phải trả khác | - | 232.600.326.637 | - | 232.600.326.637 |
| Tổng Cộng | 89.582.779.161 | 258.049.257.710 | - | 347.632.036.871 |
| Chênh lệch thanh khoản thuần | 72.580.311.025 | 388.902.538.241 | - | 461.482.849.266 |

Ban Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

3. Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

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

Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm: các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân bổ bao gồm: tài sản,

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

nợ phải trả, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lãi hoặc lỗ khác và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Hoạt động chủ yếu của các bộ phận trên như sau:

Bộ phận thi công : Thiết kế, thi công, cung cấp, lắp đặt các thiết bị xử lý môi trường.
 Bộ phận cung cấp nước sạch : Hoạt động cung cấp nước sạch của các nhà máy cấp nước
 Bộ phận đầu tư tài chính : Hoạt động tài chính.

Các thông tin bộ phận về hoạt động kinh doanh, đầu tư của Công ty như sau:

| | Thi công công trình Từ 01/01/2013 đến 30/09/2013 | Cung cấp nước sạch Từ 01/01/2013 đến 30/09/2013 | Đầu tư tài chính Từ 01/01/2013 đến 30/09/2013 | Tổng cộng Từ 01/01/2013 đến 30/09/2013 |
|---|--|---|---|--|
| Doanh thu | | | | |
| Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài | 6.624.736.967 | 19.555.677.750 | - | 26.180.414.717 |
| Doanh thu thuần từ hoạt động đầu tư tài chính | | | 76.112.213.830 | 76.112.213.830 |
| Tổng doanh thu | 6.624.736.967 | 19.555.677.750 | 76.112.213.830 | 102.292.628.547 |
| Chi phí | | | | |
| Chi phí giá vốn bộ phận | 8.699.327.842 | 12.617.082.298 | | 21.316.410.140 |
| Chi phí hoạt động tài chính | | | 36.701.563.455 | 36.701.563.455 |
| Tổng chi phí | 8.699.327.842 | 12.617.082.298 | 36.701.563.455 | 58.017.973.595 |
| Kết quả kinh doanh bộ phận | (2.074.590.875) | 6.938.595.452 | 39.410.650.375 | 44.274.654.952 |
| Chi phí bán hàng | | | | 406.089.315 |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | | | | 10.610.384.569 |
| Lợi nhuận thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh | | | | 33.258.181.068 |
| Thu nhập khác | | | | 65.979.190 |
| Chi phí khác | | | | 917.565 |
| Phần lãi lỗ trong công ty liên kết | | | | (28.480.663.889) |
| Chi phí thuế TNDN | | | | - |
| Tổng lợi nhuận sau thuế | | | | 4.842.578.804 |

4. Sự kiện sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Thực hiện theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số: 02/NQ-ĐHĐCĐ ngày 15/08/2013 và được sự chấp thuận của Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước (UBCKNN), Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn đã phát hành thành công 18.370.000 cổ phần để tăng vốn điều lệ từ 400 tỷ đồng lên 583,7 tỷ đồng theo phương thức phát hành riêng lẻ cho đối tác chiến lược là Manila Water South Asia Holdings Pte Ltd với giá phát hành 16.900 đồng/cổ phần. Việc phát hành hoàn tất vào ngày 08/10/2013 và Công ty cũng đã báo cáo kết quả phát hành lên UBCKNN theo đúng qui định.



Trương Khắc Hoàn
 Tổng Giám đốc

Ngày 14 tháng 11 năm 2013

Bùi Quốc Dũng
 Kế toán trưởng

Hồ Thị Xuân
 Người lập biểu