

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 30 tháng 09 năm 2010

Tài sản	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)	100		218.296.679.514	197.708.735.479
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		1.914.039.870	2.232.399.883
1. Tiền	111	V.01	1.914.039.870	2.232.399.883
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	304.800.000	433.000.000
1. Đầu tư ngắn hạn	121		489.600.000	570.000.000
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*) (2)	129		(184.800.000)	(137.000.000)
III. Các khoản phải thu	130		54.249.176.114	58.215.517.381
1. Phải thu khách hàng	131		43.328.900.039	51.006.099.153
2. Trả trước cho người bán	132		5.653.675.582	1.619.132.221
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		0	0
5. Các khoản phải thu khác	135	V.03	6.138.549.197	5.590.286.007
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	139		(871.948.704)	
IV. Hàng tồn kho	140		156.666.434.550	130.170.353.678
1. Hàng tồn kho	141	V.04	156.666.434.550	130.170.353.678
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		5.162.228.980	6.657.464.537
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		81.305.076	521.388.651
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.047.621.502	1.186.945.848
3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	154	V.05		
4. Tài sản ngắn hạn khác	158		3.033.302.402	4.949.130.038
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+250+260)	200		79.942.189.135	77.584.980.785
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		0	0
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212			
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213	V.06		
4. Phải thu dài hạn khác	218	V.07	0	
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II. Tài sản cố định	220		47.964.382.266	41.005.724.486
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	35.047.836.247	32.076.091.904
- Nguyên giá	222		118.204.427.108	112.811.453.435
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(83.156.590.861)	(80.735.361.531)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.09		
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10		
- Nguyên giá	228		406.394.000	406.394.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(406.394.000)	(406.394.000)
4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	V.11	12.916.546.019	8.929.632.582
III. Bất động sản đầu tư	240	V.12	0	0
- Nguyên giá	241			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	242			
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		2.612.000.000	2.612.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		1.972.000.000	1.972.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3. Đầu tư dài hạn khác	258	V.13	640.000.000	640.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	259			
V. Tài sản dài hạn khác	260		29.365.806.869	33.967.256.299
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	29.313.106.869	33.914.556.299
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	V.21		
3. Tài sản dài hạn khác	268		52.700.000	52.700.000
Tổng cộng tài sản (270 = 100+200)	270		298.238.868.649	275.293.716.264

Nguồn vốn	Mã số		Số cuối quý	Số đầu năm
A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+330)	300		274.827.159.346	252.066.028.600
I. Nợ ngắn hạn	310		252.736.232.743	233.932.404.254
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	V.15	63.251.123.909	77.794.129.409
2. Phải trả người bán	312		106.595.724.069	85.210.372.208
3. Người mua trả tiền trước	313		29.176.082.516	34.466.428.726
4. Thuê và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.16	3.232.326.610	2.537.802.485
5. Phải trả người lao động	315		9.619.421.872	5.409.910.541
6. Chi phí phải trả	316	V.17	2.579.470.094	5.223.872.603
7. Phải trả nội bộ	317			
8. Phải trả theo tiến độ hợp đồng xây dựng	318			
9. Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	V.18	37.940.479.666	23.289.888.282
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320			
11. Quỹ khen thưởng phúc lợi	323		341.604.007	
II. Nợ dài hạn	330		22.090.926.603	18.133.624.346
1. Phải trả dài hạn người bán	331			
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332	V.19		
3. Phải trả dài hạn khác	333			
4. Vay và nợ dài hạn	334	V.20	21.637.874.492	17.910.293.948
5. Thuê thu nhập hoãn lại phải trả	335	V.21		
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		453.052.111	223.330.398
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337			
8. Doanh thu chưa thực hiện	338			
9. Quỹ phát triển khoa học công nghệ	339			
B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400		23.411.709.303	22.758.083.657
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.22	23.411.709.303	22.758.083.657
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		28.000.000.000	28.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		677.205.454	677.205.454
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413			
4. Cổ phiếu ngân quỹ (*)	414			
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415			
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416			
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		2.267.958.777	2.267.958.777
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		455.603.760	455.603.760
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419			
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		(7.989.058.688)	(8.642.684.334)
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	421			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		0	0
1. Quỹ khen thưởng phúc lợi	431			469.604.007
2. Nguồn kinh phí	432	V.23		
3. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433			
Tổng cộng nguồn vốn (440 = 300+400)	440		298.238.868.649	274.824.112.257

Sơn La, ngày 15 tháng 10 năm 2010

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Văn Đạt

Phạm Văn Hoat

Lê Vĩnh Giang

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý III năm 2010

Phần I - Lãi, lỗ

ĐVT: Đồng

Diễn giải	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	79.682.193.640	20.437.018.770	220.689.391.576	75.245.198.179
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		0		853.285.985	517.750.342
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		79.682.193.640	20.437.018.770	219.836.105.591	74.727.447.837
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.28	69.120.233.794	16.420.538.331	198.659.237.241	61.451.901.952
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		10.561.959.846	4.016.480.439	21.176.868.350	13.275.545.885
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.29	12.346.192	145.814.319	488.725.511	445.408.945
7. Chi phí tài chính	22	VI.30	3.047.208.757	958.496.797	7.540.422.353	6.352.833.213
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		3.004.010.948	1.178.916.497	7.373.354.544	6.644.383.436
8. Chi phí bán hàng	24		0			
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		7.262.141.032	2.988.964.955	14.501.068.843	8.777.021.100
10. Lợi nhuận thuần từ HĐKD	30		264.956.249	214.833.006	(375.897.335)	(1.408.899.483)
11. Thu nhập khác	31		316.500.001	1.600.195	1.263.281.156	961.830.188
12. Chi phí khác	32		174.793.012	130.134.418	233.758.175	1.015.252.688
13. Lợi nhuận khác	40		141.706.989	(128.534.223)	1.029.522.981	(53.422.500)
14. Tổng lợi nhuận trước thuế	50		406.663.238	86.298.783	653.625.646	(1.462.321.983)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.31	0		0	
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.32				
17. Lợi nhuận sau thuế	60		406.663.238	86.298.783	653.625.646	(1.462.321.983)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Sơn La, ngày 15 tháng 10 năm 2010

Tổng Giám đốc

Nguyễn Văn Đạt

Phạm Văn Hoạt

Lê Vinh Giang

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

30/09/2010

(Theo phương pháp trực tiếp)

Chỉ tiêu	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	1	190.023.130.419	86.737.532.843
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	2	(139.313.852.292)	(35.517.292.451)
3. Tiền chi trả cho người lao động	3	(30.386.864.894)	(25.698.070.020)
4. Tiền chi trả lãi vay	4	(5.621.786.749)	(5.123.719.374)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	5	0	
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	6	11.909.177.247	1.231.689.297
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	7	(11.017.088.826)	(637.779.580)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	15.592.714.905	20.992.360.715
II. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và TS dài hạn khác	21	(9.618.480.933)	(605.324.168)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và tài sản dài hạn	22	639.227.274	355.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24		
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		(400.000.000)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	74.222.372	251.440.944
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(8.905.031.287)	(398.883.224)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính		0	
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu	32		
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	58.573.538.502	25.870.346.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(65.571.022.133)	(45.056.422.806)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(8.560.000)	(7.600.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(7.006.043.631)	(19.193.676.806)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(318.360.013)	1.399.800.685
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	2.232.399.883	3.835.643.390
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	1.914.039.870	5.235.444.075

Sơn La, ngày 15 tháng 10 năm 2010

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Văn Đạt

Phạm Văn Hoat

Lê Vĩnh Giang

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III năm 2010

I- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1- Hình thức sở hữu vốn:

Công ty Cổ phần Sông Đà 8 là được thành lập theo hình thức chuyển đổi doanh nghiệp Nhà nước là Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Sông Đà 8 theo Quyết định số 1423/QĐ - BXD ngày 23 tháng 11 năm 2007 của Bộ trưởng Bộ Xây Dựng.

Vốn điều lệ của Công ty là: 28.000.000.000, đồng (Hai mươi tám tỷ đồng chẵn./.)

2- Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong nhiều lĩnh vực kinh doanh: sản xuất công nghiệp, xây lắp....

3- Ngành nghề kinh doanh:

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0500276454 đăng ký lần đầu do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sơn La cấp ngày 02 tháng 02 năm 2010 với các ngành nghề kinh doanh như sau:

- Xây dựng công trình điện;
- Xây dựng công trình thủy lợi;
- Xây dựng công trình công nghiệp dân dụng;
- Xây dựng công trình giao thông;
- Xây dựng công trình cấp, thoát nước;
- Xây dựng công trình ngầm, đường hầm;
- Khoan nổ mìn, khai thác mỏ lộ thiên;
- Sản xuất bê tông thương phẩm và kết cấu bê tông đúc sẵn;
- Đầu tư xây dựng khu công nghiệp và đô thị;
- Đầu tư tài chính: góp vốn, mua cổ phần, kinh doanh trái phiếu, nhận góp vốn đầu tư, ủy thác đầu tư;
- Đầu tư phát triển các cơ sở công nghiệp điện, khai khoáng, đầu tư xây dựng kinh doanh nhà ở;
- Nhập khẩu trang thiết bị ngành xây dựng;

4- Các đơn vị trực thuộc Công ty cổ phần Sông Đà 8

- | | |
|-----------------------------|--------------------------------|
| - Công ty cổ phần Sông Đà 8 | Nậm Păm - Mường La - Sơn La |
| - Chi nhánh Sông Đà 801 | Ngọc Chiến - Mường La - Sơn La |
| - Chi nhánh Sông Đà 802 | G10 - Thanh Xuân - Hà Nội |
| - Chi nhánh Sông Đà 807 | Ngọc Chiến - Mường La - Sơn La |

5- Công ty con được hợp nhất

Công ty cổ phần Vật liệu xây dựng Sông Đà

- Địa chỉ: Xã Thanh Châu - Phủ Lý - Hà Nam
- Tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 53%

II- Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

1- Kỳ kế toán năm:

Kỳ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III- Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

- 1- Chế độ kế toán áp dụng
Công ty áp dụng Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo quyết định số 15/2006/QĐ - BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 của Bộ Tài Chính.
- 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 sau:
 - Chuẩn mực số 01 - Chuẩn mực chung;
 - Chuẩn mực số 02 - Hàng tồn kho;
 - Chuẩn mực số 03 - Tài sản cố định hữu hình;
 - Chuẩn mực số 10 - ảnh hưởng của tỷ giá hối đoái;
 - Chuẩn mực số 14 - Doanh thu và thu nhập khác;
 - Chuẩn mực số 15 - Hợp đồng xây dựng;
 - Chuẩn mực số 16 - Chi phí đi vay;
 - Chuẩn mực số 17 - Thuế thu nhập doanh nghiệp;
 - Chuẩn mực số 18 - Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng;
 - Chuẩn mực số 21 - Trình bày báo cáo tài chính;
 - Chuẩn mực số 23 - Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm;
 - Chuẩn mực số 24 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ;
 - Chuẩn mực số 26 - Thông tin về các bên liên quan;
 - Chuẩn mực số 29 - Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và sai sót;
- 3- Hình thức kế toán áp dụng
Công ty áp dụng hình thức Nhật Ký Chung.

IV- Các chính sách kế toán áp dụng

- 1- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền:
 - Các nghiệp vụ kinh tế được ghi nhận và lập báo cáo theo đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán.
 - Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các dòng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán:
Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm các khoản mục có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá bình quân liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố vào ngày kết thúc niên độ kế toán.
Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.
 - Nguyên tắc xác định 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.
- 2- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho
 - Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho:
Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm, trạng thái hiện tại.
Giá gốc của hàng tồn kho mua ngoài gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.
Giá gốc hàng tồn kho do đơn vị tự sản xuất bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp, chi phí sản xuất chung cố định và chi phí sản xuất chung biến đổi phát sinh trong quá trình chuyển hóa nguyên vật liệu thành thành phẩm.

Những chi phí không tính vào giá gốc của hàng tồn kho:

Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách, phẩm chất.

Chi phí nguyên vật liệu, chi phí nhân công và các chi phí sản xuất, kinh doanh khác phát sinh trên mức bình thường.

Chi phí bảo quản hàng tồn kho trừ các chi phí bảo quản hàng tồn kho cần thiết cho quá trình sản xuất tiếp theo và chi phí bảo quản hàng tồn kho phát sinh trong quá trình mua hàng.

Chi phí bán hàng.

Chi phí quản lý doanh nghiệp.

- Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho:

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo phương pháp Bình quân gia quyền theo từng tháng.

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho:

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

- Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

Không áp dụng.

3- Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao Tài sản cố định:

- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình:

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá, giá trị hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Nguyên giá của TSCĐ bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển, lắp đặt chạy thử, thuế nhập khẩu (nếu có) và các chi phí khác để TSCĐ đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

- Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình:

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa vật kiến trúc:	05-25 năm
- Máy móc thiết bị:	03-10 năm
- Phương tiện vận tải:	06-10 năm
- Thiết bị văn phòng:	03-05 năm

4- Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao Bất động sản đầu tư:

5- Kế toán các khoản đầu tư tài chính:

Các khoản đầu tư vào công ty con được phản ánh trong báo cáo tài chính riêng của đơn vị theo giá gốc.

Các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn, đầu tư ngắn hạn, dài hạn khác được ghi nhận theo giá gốc

Các khoản đầu tư khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là "tương đương tiền"

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

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

Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn: không áp dụng

6- Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay:

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 hóa), bao gồm các khoản tiền lãi 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.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ được tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư xây dựng hoặc

sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó sẽ được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

Các khoản thu nhập phát sinh do đầu tư tạm thời các khoản vay riêng biệt trong khi chờ sử dụng vào mục đích có được tài sản dở dang thì phải ghi giảm trừ vào chi phí đi vay phát sinh khi vốn hóa.

Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ. Các khoản tiền lãi vay và khoản phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội được vốn hóa trong từng kỳ không được vượt quá số lãi vay thực tế phát sinh và số phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trong kỳ đó.

7- Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí khác

- Chi phí trả trước

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

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán và chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh:

- Công cụ dụng cụ xuất dùng giá trị lớn;
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định phát sinh một lần quá lớn.

- Chi phí khác

Chi phí khác của doanh nghiệp gồm:

- Chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ và giá trị còn lại của TSCĐ thanh lý, nhượng bán TSCĐ.
- Các khoản chi phí khác.

- Phương pháp phân bổ chi phí trả trước là phương pháp đường thẳng

8- Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

Chi phí phải trả của doanh nghiệp gồm:

- Chi phí sửa chữa lớn của những TSCĐ đặc thu do việc sửa chữa lớn có tính chu kỳ.
- Chi phí phải trả B phụ tạm hạch toán căn cứ khối lượng đã công việc hoàn thành nhưng chưa nghiệm thu thanh toán tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

9- Nguyên tắc ghi nhận các khoản dự phòng phải trả Không áp dụng

10- Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:

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

- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối:

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh trên Bảng Cân đối kế toán là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế TNDN của năm nay.

11- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

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;
 - Tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận.
- Doanh thu bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản tiền đã thu hoặc sẽ thu được theo nguyên tắc kế toán dồn tích. Các khoản nhận trước của khách hàng không ghi nhận là doanh thu trong kỳ.

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

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

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- 12- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ (không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính)
- 13- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành.
- 14- Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái
Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch bình quân liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm cuối kỳ.
- 15- Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác
Không áp dụng.

V- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng Cân đối kế toán

1- Tiền và các khoản tương đương tiền	30/09/2010	01/01/2010
	VND	VND
1.1 <i>Tiền mặt VND tại quỹ</i>	727.407.626	508.720.851
1.2 <i>Tiền gửi ngân hàng</i>	1.186.632.244	1.723.679.032
1.3 <i>Tiền đang chuyển</i>		
Cộng	1.914.039.870	2.232.399.883
2- Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	30/09/2010	01/01/2010
	VND	VND
2.1 <i>Chứng khoán đầu tư ngắn hạn</i>	489.600.000	570.000.000
- Công ty cổ phần Sông Đà 3 (SD3)		80.400.000
- Công ty cổ phần Sông Đà 5.05 (S55)	489.600.000	489.600.000
2.2 <i>Đầu tư ngắn hạn khác</i>		
2.3 <i>Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn</i>	(184.800.000)	(137.000.000)
- Công ty cổ phần Sông Đà 3 (SD3)		(7.400.000)
- Công ty cổ phần Sông Đà 5.05 (S55)	(184.800.000)	(129.600.000)
Cộng	304.800.000	433.000.000
3- Các khoản phải thu ngắn hạn khác	30/09/2010	01/01/2010
	VND	VND
3.1 <i>Phải thu về cổ phần hoá</i>		
3.2 <i>Phải thu khác</i>	6.138.549.197	5.590.286.007
Cộng	6.138.549.197	5.590.286.007
4- Hàng tồn kho	30/09/2010	01/01/2010
	VND	VND
4.2 <i>Nguyên liệu, vật liệu</i>	8.542.752.166	6.585.470.442
4.3 <i>Công cụ dụng cụ</i>	120.666.117	609.582.928
4.4 <i>Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang</i>	147.521.317.251	122.851.850.787
4.5 <i>Thành phẩm tồn kho</i>	481.699.016	123.449.521
Cộng giá gốc hàng tồn kho	156.666.434.550	130.170.353.678
5- Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	30/09/2010	01/01/2010

	VND	VND
Thuế GTGT được khấu trừ	2.047.621.502	1.186.945.848
Thuế TNDN nộp thừa		
Cộng	2.047.621.502	1.186.945.848

8- Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, VKT	MMTB	PTVT	TBQL, khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ HH					-
Số dư đầu năm	874.530.000	78.031.411.723	33.156.087.398	749.424.314	112.811.453.435
- Tăng trong năm		8.301.664.544	953.291.636	51.354.545	9.306.310.725
- XDCB hoàn thành					-
- Tăng khác					-
Cộng	-	8.301.664.544	953.291.636	51.354.545	9.306.310.725
- Chuyển BĐS đầu tư					-
- Thanh lý, nhượng bán		1.288.615.491	2.372.189.926	252.531.635	3.913.337.052
- Giảm khác					-
Cộng	-	1.288.615.491	2.372.189.926	252.531.635	3.913.337.052
Số dư cuối kỳ	874.530.000	85.044.460.776	31.737.189.108	548.247.224	118.204.427.108
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	855.790.071	48.148.994.746	31.064.809.683	665.767.031	80.735.361.531
- Khấu hao trong kỳ	18.739.929	4.550.939.006	1.516.839.442	45.257.672	6.131.776.049
Cộng	18.739.929	4.550.939.006	1.516.839.442	45.257.672	6.131.776.049
- Chuyển BĐS đầu tư					
- Thanh lý, nhượng bán		1.189.044.001	2.273.564.531	247.938.187	3.710.546.719
- Giảm khác					
Cộng	-	1.189.044.001	2.273.564.531	247.938.187	3.710.546.719
Số dư cuối kỳ	874.530.000	51.510.889.751	30.308.084.594	463.086.516	83.156.590.861
Giá trị còn lại của TSCĐ HH					
- Tại ngày đầu năm	18.739.929	29.882.416.977	2.091.277.715	83.657.283	32.076.091.904
- Tại ngày cuối kỳ	-	33.533.571.025	1.429.104.514	85.160.708	35.047.836.247

9- Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền SD đất	Q. phát hành	Bản quyền...	TSCĐ VH khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình					-
Số dư đầu năm	406.394.000				406.394.000
- Mua trong năm					-
Cộng	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán					-
Cộng	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	406.394.000	-	-	-	406.394.000
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	406.394.000				406.394.000
- Khấu hao trong kỳ					-
Cộng	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Cộng	-	-	-	-	-

<u>Số dư cuối kỳ</u>	<u>406.394.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>406.394.000</u>
Giá trị còn lại của TSCĐ HH					
- Tại ngày đầu năm	-	-	-	-	-
- Tại ngày cuối kỳ	-	-	-	-	-
11- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang				30/09/2010	01/01/2010
				VND	VND
Tổng số chi phí XD CB dở dang				12.916.546.019	8.929.632.582
- Mua sắm, phục hồi TSCĐ thanh lý, cải tạo nâng cấp TSCĐ				3.048.318.181	364.360.344
- Xây dựng cơ bản				8.340.364.000	6.250.364.000
- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ				1.527.863.838	2.314.908.238
Cộng				12.916.546.019	8.929.632.582
13- Đầu tư dài hạn khác				30/09/2010	01/01/2010
				VND	VND
Đầu tư vào Công ty con				1.972.000.000	1.972.000.000
Góp vốn liên doanh					
Đầu tư ngắn hạn khác				640.000.000	640.000.000
Cộng				2.612.000.000	2.612.000.000
14- Chi phí trả trước dài hạn				30/09/2010	01/01/2010
				VND	VND
Công cụ dụng cụ xuất dùng một lần với giá trị lớn					
- Chi phí công cụ dụng cụ (Cốp pha DoKa)				25.814.146.153	32.290.159.131
- Chi phí vận chuyển				130.226.968	129.776.968
- Chi phí trả trước dài hạn khác				3.368.733.748	1.494.620.200
Cộng				29.313.106.869	33.914.556.299
15- Vay và nợ ngắn hạn				30/09/2010	01/01/2010
				VND	VND
Vay ngắn hạn:				48.237.407.995	59.418.091.626
- Ngân hàng ĐT & PT Tuyên Quang				24.973.752.954	24.448.650.000
- Ngân hàng ĐT & PT Hà Tây				13.172.339.548	22.219.467.626
- Ngân hàng ĐT & PT Sơn La					5.249.974.000
- Công ty cổ phần Sông Đà 7				10.091.315.493	7.500.000.000
Nợ dài hạn đến hạn trả				15.013.715.914	18.376.037.783
- Tập đoàn Sông Đà				3.000.000.000	3.000.000.000
- Công ty tài chính cổ phần Sông Đà				12.013.715.914	15.376.037.783
Cộng				63.251.123.909	77.794.129.409
16- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước				30/09/2010	01/01/2010
				VND	VND

-Thuế Giá trị gia tăng	3.161.456.245	2.521.568.790			
-Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp					
-Thuế thu nhập cá nhân	64.836.452	10.199.782			
-Thuế tài nguyên	4.950.984	4.950.984			
-Thuế nhà đất và tiền thuê đất					
-Các loại thuế khác	1.082.929	1.082.929			
Cộng	3.232.326.610	2.537.802.485			
17- Chi phí phải trả	30/09/2010	01/01/2010			
	VND	VND			
Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	590.124.533	3.531.834.454			
Chi phí các hạng mục công trình	1.989.345.561	1.692.038.149			
Cộng	2.579.470.094	5.223.872.603			
18- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	30/09/2010	01/01/2010			
	VND	VND			
Tài sản thừa chờ giải quyết					
Kinh phí công đoàn	818.471.238	710.753.955			
Bảo hiểm xã hội	5.467.603.201	3.867.775.793			
Bảo hiểm y tế	1.120.076.582	737.802.136			
Bảo hiểm Thất nghiệp	447.020.552	248.987.748			
Phải trả về cổ phần hóa	257.864.214	257.864.214			
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	23.000.000				
Các khoản phải trả phải nộp khác	29.806.443.879	17.466.704.436			
Cộng	37.940.479.666	23.289.888.282			
20- Vay và nợ dài hạn	30/09/2010	01/01/2010			
	VND	VND			
Vay dài hạn	21.637.874.492	17.454.674.492			
- Vay Ngân hàng	4.183.200.000				
- Vay đối tượng khác	17.454.674.492	17.454.674.492			
Nợ dài hạn		455.619.456			
- Thuê tài chính					
- Nợ dài hạn khác		455.619.456			
Cộng	21.637.874.492	17.910.293.948			
22- Vốn chủ sở hữu					
a/ Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu					
	Vốn góp	Thặng dư vốn CP	Quỹ ĐTPT, DPTC	Quỹ KTPL	Lợi nhuận chưa PP
Số dư đầu năm	28.000.000.000	677.205.454	2.723.562.537	469.604.007	(8.642.684.334)
Tăng trong năm	-	-	-	-	653.625.646
Tăng vốn kinh doanh		-			
Tăng từ hoạt động SXKD					653.625.646
Tăng khác					
Giảm trong năm	-	-	-	-	-

Chi quỹ

Giảm khác

Số dư cuối năm	28.000.000.000	677.205.454	2.723.562.537	-	(7.989.058.688)
-----------------------	-----------------------	--------------------	----------------------	----------	------------------------

b/ Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/09/2010	01/01/2010
	VND	VND
- Vốn góp của Công ty cổ phần Sông Đà 7	14.387.000.000	14.387.000.000
- Vốn góp của các đối tượng khác	13.613.000.000	13.613.000.000
Cộng	28.000.000.000	28.000.000.000

VI Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng Báo cáo KQKD

	(Đơn vị tính: VNĐ)	
	Kỳ này VNĐ	Cùng kỳ năm trước VNĐ
25- Tổng Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 01)		
- Doanh thu bán hàng	220.689.391.576	99.161.433.609
- Doanh thu cung cấp dịch vụ		
Cộng	220.689.391.576	99.161.433.609
26- Các khoản giảm trừ doanh thu (Mã số 02)		
- Chiết khấu thương mại		
- Giảm giá hàng bán	853.285.985	517.750.342
Cộng	853.285.985	517.750.342
27- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 10)		
- Doanh thu bán hàng	219.836.105.591	98.643.683.267
- Doanh thu cung cấp dịch vụ		
Cộng	219.836.105.591	98.643.683.267
28- Giá vốn hàng bán (Mã số 11)		
- Giá vốn hàng bán	198.659.237.241	89.384.617.821
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp		
Cộng	198.659.237.241	89.384.617.821
29- Doanh thu hoạt động tài chính (Mã số 21)		
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay, KD chứng khoán	295.965.511	146.594.626
- Cổ tức lợi nhuận được chia	192.760.000	153.000.000
Cộng	488.725.511	299.594.626
30- Chi phí tài chính (Mã số 22)		
- Lãi tiền vay	7.373.354.544	5.494.336.416
- Chi phí tài chính khác	167.067.809	(100.000.000)
Cộng	7.540.422.353	5.394.336.416
31- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (Mã số 51)		
	Kỳ này VNĐ	Cùng kỳ năm trước VNĐ

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Cộng

=====

VII Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

VIII Những thông tin khác

1- Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

2- Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cùng kỳ năm trước (kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2009).

3- Thông tin về hoạt động liên tục

Kể từ ngày kết thúc kỳ hoạt động đến ngày lập Báo cáo tài chính không có bất kỳ một sự kiện nào có ảnh hưởng đáng kể đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính và ảnh hưởng tới hoạt động của Công ty cho năm tài chính tiếp theo;

Công ty tiếp tục hoạt động và thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh của mình trong năm tài chính tiếp theo.

7- Những thông tin khác

Lập biểu

Kế toán trưởng

Sơn La, ngày 15 tháng 10 năm 2010

Tổng Giám đốc

Nguyễn Văn Đạt

Phạm Văn Hoạt

Lê Vĩnh Giang