



CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 505
Báo cáo tài chính hợp nhất
giữa niên độ
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017

MỤC LỤC

Trang

Báo cáo của Ban Giám đốc	1 - 3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	4
Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	8 - 9
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	10 - 37

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Sông Đà 505 công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Sông Đà 505 (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Xi nghiệp Sông Đà 505 thuộc Công ty Sông Đà 5 – Tổng Công ty Sông Đà theo Quyết định số 980/QĐ-BXD ngày 22/6/2004 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3903000041 ngày 09/08/2004. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 8 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5900320629) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 26/09/2016. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Công ty đã đăng ký niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là S55. Ngày giao dịch đầu tiên là 22/12/2006.

Vốn điều lệ: 59.903.490.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 30/06/2017: 59.903.490.000 đồng

Công ty con được hợp nhất: Công ty CP Điện Bắc Nà (trước đây là Công ty CP Thương mại & Đầu tư Toàn cầu DATC)

Công ty liên kết được hợp nhất: Công ty CP Thủy điện Sông Ông

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Xã IaO, Huyện IaGrai, Tỉnh Gia Lai
- Văn phòng giao dịch: Tòa nhà Sông Đà - Đường Phạm Hùng - Huyện Từ Liêm - Thành phố Hà Nội
- Điện thoại: (84) 0269.3875243
- Fax: (84) 0269.3897323
- Email: songda505@vnn.vn
- Website: www.songda505.com.vn

Ngành nghề kinh doanh chính

- Xây dựng công trình công nghiệp, công cộng, dân dụng, nhà ở, thủy điện, thủy lợi, giao thông;
- Xây dựng và vận hành nhà máy thủy điện vừa và nhỏ;
- Khai thác, sản xuất, kinh doanh vật tư, vật liệu xây dựng, cấu kiện bê tông, cấu kiện kim loại, phụ tùng, phụ kiện phục vụ xây dựng;
- Thi công bằng phương pháp khoan nổ mìn, xử lý công trình bằng phương pháp khoan phun, khoan phụt;
- Khai thác quặng sắt;
- Khai thác cát, đá, sỏi;
- Kinh doanh bất động sản;
- Thí nghiệm vật liệu xây dựng, kiểm định chất lượng công trình, kiểm định hiệu chuẩn các thiết bị, phương tiện đo lường và thử nghiệm.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Nhân sự

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này gồm có:

Hội đồng quản trị

- | | | |
|--------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Đặng Quang Đạt | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |
| • Ông Đặng Văn Tuyển | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |
| • Ông Vũ Sơn Thủy | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |
| • Ông Nguyễn Hoài Thanh | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |
| • Ông Nguyễn Đình Phương | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |

Ban Kiểm soát

- | | | |
|-----------------------|------------|--------------------------|
| • Ông Đặng Thanh Nam | Trưởng ban | Bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |
| • Bà Đặng Ngọc Nhung | Ủy viên | Bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |
| • Ông Nguyễn Thế Hoàn | Ủy viên | Bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |

Ban Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|--------------------------|----------------|--|
| • Ông Đặng Quang Đạt | Giám đốc | Tái bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |
| • Ông Lê Văn Phúc | Phó Giám đốc | Tái bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |
| • Ông Phạm Văn Huấn | Phó Giám đốc | Tái bổ nhiệm ngày 26/03/2015
Miễn nhiệm ngày 03/04/2017 |
| • Ông Trần Thái Bình | Phó Giám đốc | Tái bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |
| • Ông Nguyễn Ngọc Ánh | Phó Giám đốc | Tái bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |
| • Ông Nguyễn Đình Phương | Phó Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 15/05/2015 |
| • Ông Vũ Sơn Thủy | Kế toán trưởng | Tái bổ nhiệm ngày 26/03/2015 |

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78 – 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dnng.vnn.vn).

Trách nhiệm của Ban Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này trên cơ sở:

- Tuân thủ các quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên Ban Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm 30/06/2017 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt Ban Giám đốc
Giám đốc

Đặng Quang Đạt

Gia Lai, ngày 14 tháng 8 năm 2017



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 889/BCSX-AAC

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Sông Đà 505

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30/06/2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, được lập ngày 30/07/2017 của Công ty Cổ phần Sông Đà 505 (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 5 đến trang 37.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc Công ty

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 "Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện".

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, chúng tôi không thấy có vấn đề gì để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30/06/2017 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC

T.N.H.H

KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN

AAC

Lâm Quang Tú – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1031-2013-010-1

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 08 năm 2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu số B 01-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

Ngày 30 tháng 06 năm 2017

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		220.142.124.438	291.510.259.526
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	72.827.838.621	84.725.958.486
1. Tiền	111		3.827.838.621	6.725.958.486
2. Các khoản tương đương tiền	112		69.000.000.000	78.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		61.622.401	5.068.208.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6.a	193.296.552	193.296.552
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	6.a	(131.674.151)	(125.088.552)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6.b	-	5.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		132.712.584.481	177.619.626.012
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	190.940.567.737	236.277.577.330
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	2.857.992.252	3.908.050.304
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	17.714.120.625	11.485.083.796
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(78.800.096.133)	(74.051.085.418)
IV. Hàng tồn kho	140	11	12.299.739.305	20.939.403.227
1. Hàng tồn kho	141		12.299.739.305	20.939.403.227
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.240.339.630	3.157.063.801
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	1.104.372.077	1.148.764.940
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.110.350.255	2.008.261.569
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	18	25.617.298	37.292
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		519.261.697.662	491.388.299.912
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		419.942.506.991	15.037.248.801
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	419.942.506.991	15.037.248.801
- Nguyên giá	222		492.107.772.214	78.722.081.475
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(72.165.265.223)	(63.684.832.674)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		80.000.000	399.399.658.478
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	80.000.000	399.399.658.478
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		90.040.684.398	68.078.035.254
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	6.c	48.256.684.398	46.754.035.254
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	6.d	41.784.000.000	21.324.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		9.198.506.273	8.873.357.379
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	8.254.361.072	8.278.307.501
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	15	944.145.201	595.049.878
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		739.403.822.100	782.898.559.438

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Ngày 30 tháng 06 năm 2017

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
A. Nợ phải trả	300		400.438.572.339	459.861.741.669
I. Nợ ngắn hạn	310		126.185.112.964	185.575.514.704
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	45.175.752.991	46.368.491.896
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	12.703.049.518	19.965.409.912
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	18	2.663.703.232	7.553.854.230
4. Phải trả người lao động	314		24.598.196.462	26.285.978.412
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	4.714.495.053	3.488.991.439
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	20.a	4.618.310.215	3.651.610.573
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21.a	28.829.709.935	73.761.725.782
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	2.378.356.902
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.881.895.558	2.121.095.558
II. Nợ dài hạn	330		274.253.459.375	274.286.226.965
1. Phải trả dài hạn khác	337	20.b	343.349.397	376.116.987
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	21.b	273.910.109.978	273.910.109.978
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		338.965.249.761	323.036.817.769
I. Vốn chủ sở hữu	410	22	338.965.249.761	323.036.817.769
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	22	59.903.490.000	49.920.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		59.903.490.000	49.920.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	22	43.125.212.265	43.125.212.265
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	22	138.911.721.351	119.764.422.258
4. Lợi nhuận sau thuế CPP	421	22	29.902.552.792	46.150.783.246
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		11.027.994.153	4.799.359.125
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		18.874.558.639	41.351.424.121
5. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		67.122.273.353	64.076.400.000
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		739.403.822.100	782.898.559.438



Đặng Quang Đạt

Gia Lai, ngày 30 tháng 07 năm 2017

Kế toán trưởng

Vũ Sơn Thủy

Người lập biểu

Tống Thị Thu Hiền

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017

Mẫu số B 02-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2017 VND	6 tháng đầu năm 2016 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	136.440.124.070	152.296.996.955
2. Các khoản giảm trừ	02	24	-	4.744.465.554
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		136.440.124.070	147.552.531.401
4. Giá vốn hàng bán	11	25	101.101.727.324	128.381.424.246
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		<u>35.338.396.746</u>	<u>19.171.107.155</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	10.685.399.225	7.456.431.140
7. Chi phí tài chính	22	27	16.211.622.291	1.222.276.343
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		16.202.212.975	1.679.879.141
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, I.doanh	24		1.502.649.144	2.317.292.023
9. Chi phí bán hàng	25		-	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28	11.301.379.345	5.455.898.361
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>20.013.443.479</u>	<u>22.266.655.614</u>
12. Thu nhập khác	31	29	3.046.390.688	62.405.906
13. Chi phí khác	32	30	111.847.738	457.342.698
14. Lợi nhuận khác	40		<u>2.934.542.950</u>	<u>(394.936.792)</u>
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>22.947.986.429</u>	<u>21.871.718.822</u>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	1.376.649.760	2.619.528.954
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	32	(349.095.323)	(390.602.865)
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>21.920.431.992</u>	<u>19.642.792.733</u>
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		18.874.558.639	19.642.792.733
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		3.045.873.353	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	33	3.151	3.279
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	33	3.151	3.279



Dương Quang Đạt

Gia Lai, ngày 30 tháng 07 năm 2017

Kế toán trưởng

Vũ Sơn Thủy

Người lập biểu

Tổng Thị Thu Hiền

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ**
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017

Mẫu số B 03-DNAHN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2017 VND	6 tháng đầu năm 2016 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		22.947.986.429	21.871.718.822
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ	02	13	10.779.646.159	3.614.516.192
- Các khoản dự phòng	03		2.377.239.412	(2.333.973.023)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(2.823.716)	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	26,29	(12.377.977.161)	(9.572.227.891)
- Chi phí lãi vay	06	27	16.202.212.975	1.679.879.141
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		39.926.284.098	15.259.913.241
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		53.448.727.407	11.503.858.834
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		8.639.663.922	(26.147.529.270)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(9.718.186.514)	(288.491.871)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		68.339.292	(960.049.419)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	19,27	(16.739.498.463)	(2.294.516.259)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	18	(3.994.774.339)	(796.934.825)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(239.200.000)	(629.950.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		<u>71.391.355.403</u>	<u>(4.353.699.569)</u>
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	13	(29.539.027.817)	(118.343.695.329)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22	29	945.345.455	2.573.646.728
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(22.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		5.000.000.000	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	6,d	(20.460.000.000)	(6.476.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	13.845.200.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	26	10.685.399.225	7.342.103.140
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		<u>(33.368.283.137)</u>	<u>(123.058.745.461)</u>

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2017 VND	6 tháng đầu năm 2016 VND
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	11.866.400.000
2. Tiền thu từ đi vay	33	21.a	15.679.709.935	119.143.994.106
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	21.a	(60.611.725.782)	(43.031.138.293)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	22	(4.992.000.000)	(10.009.124.750)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(49.924.015.847)	77.970.131.063
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(11.900.943.581)	(49.442.313.967)
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60	5	84.725.958.486	150.974.594.016
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		2.823.716	-
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70	5	72.827.838.621	101.532.280.049



Quang Đạt

Gia Lai, ngày 30 tháng 07 năm 2017

Kế toán trưởng

Vũ Sơn Thủy

Người lập biểu

Tống Thị Thu Hiền

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu số B 09-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014 TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sông Đà 505 (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Xi nghiệp Sông Đà 505 thuộc Công ty Sông Đà 5 – Tổng Công ty Sông Đà theo Quyết định số 980/QĐ-BXD ngày 22/6/2004 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Gia Lai cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3903000041 ngày 09/08/2004. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 8 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5900320629) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 26/09/2016. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Xây lắp và sản xuất điện năng.

1.3. Ngành nghề kinh doanh chính

- Xây dựng công trình công nghiệp, công cộng, dân dụng, nhà ở, thủy điện, thủy lợi, giao thông;
- Xây dựng và vận hành nhà máy thủy điện vừa và nhỏ;
- Khai thác, sản xuất, kinh doanh vật tư, vật liệu xây dựng, cấu kiện bê tông, cấu kiện kim loại, phụ tùng, phụ kiện phục vụ xây dựng;
- Thi công bằng phương pháp khoan nổ mìn, xử lý công trình bằng phương pháp khoan phun, khoan phụt;
- Khai thác quặng sắt;
- Khai thác cát, đá, sỏi;
- Kinh doanh bất động sản;
- Thí nghiệm vật liệu xây dựng, kiểm định chất lượng công trình, kiểm định hiệu chuẩn các thiết bị, phương tiện đo lường và thử nghiệm.

1.4. Cấu trúc Công ty

Công ty con được hợp nhất: Công ty CP Điện Bắc Nà (trước đây là Công ty CP Thương mại và Đầu tư Toàn cầu DATC

- Địa chỉ trụ sở chính: Thôn Nậm Thàng, Xã Bàn Liên, Huyện Bắc Hà, Tỉnh Lào Cai.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Xây dựng các công trình, đường dây tải điện, trạm biến áp đến 500KV; Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, công trình điện trung, hạ áp và trạm biến thế đến 35KV; Sản xuất và kinh doanh điện năng; Tư vấn đầu tư, lập dự án đầu tư trong các lĩnh vực xây dựng, sản xuất và kinh doanh điện năng; Khai thác, mua bán khoáng sản; Dịch vụ vận chuyển hành khách; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Sản xuất, mua bán xi măng, thạch cao, các loại vật tư, thiết bị, nguyên liệu, nhiên liệu phục vụ cho sản xuất xi măng; Mua bán VLXD; Sản xuất thiết bị, kết cấu thép, kim khí, vật liệu và phụ kiện công trình điện, chế tạo thiết bị xây dựng, thiết bị phi tiêu chuẩn, lắp đặt, thí nghiệm, hiệu chỉnh thiết bị điện; Lắp đặt và thi công hệ thống buro chính viễn thông, đường dây cáp quang; Kinh doanh dịch vụ khách sạn, nhà hàng, các dịch vụ ăn uống, giải trí; Kinh doanh các dịch vụ phục vụ khách du lịch; Đại lý mua, đại lý bán, ký gửi hàng hóa; Sản xuất VLXD từ đất sét; Giám sát công tác xây dựng và hoàn thiện công trình thủy lợi, thủy điện.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

- Vốn điều lệ: 135.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 52,54%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 52,54%.

Công ty liên kết được phản ánh trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

Công ty Cổ phần Thủy điện Sông Ông

- Địa chỉ trụ sở chính: Thôn La Vang, Xã Quảng Sơn, Huyện Ninh Sơn, Tỉnh Ninh Thuận.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Sản xuất và kinh doanh điện năng.
- Vốn điều lệ: 74.000.000.000 đồng. Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 33,76%.
- Tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty: 33,76%.

2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Riêng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017.

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con.

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

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.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Công ty liên kết

Các công ty liên kết là các doanh nghiệp mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi và lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.3 Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Chúng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm: giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Sau ghi nhận ban đầu, chúng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chúng khoán kinh doanh. Dự phòng giảm giá chúng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán nếu giá thị trường của chúng khoán kinh doanh thấp hơn giá gốc.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu.
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

4.4 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng được trích lập tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4.5 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp của các công trình xây lắp đang thực hiện và chưa được nghiệm thu.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.6 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Công ty thực hiện khấu hao nhanh gấp 2 lần đối với một số tài sản cố định. Cụ thể như sau:

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	30
Máy móc, thiết bị	1,5 – 20
Phương tiện vận tải	3 – 8
Thiết bị dụng cụ quản lý	1,5

4.7 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khấu hao

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

4.8 Thuê tài sản

Thuê hoạt động là việc thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán tiền thuê dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

4.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Chi phí trả trước là tiền thuê văn phòng trả trước cho toàn bộ thời gian thuê và các chi phí liên quan được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê văn phòng.
- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 đến 3 năm.
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.10 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán và phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.11 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hoá vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ 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. Thời điểm chấm dứt việc vốn hoá chi phí đi vay là 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.

4.12 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

4.13 Dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Công ty phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Công ty do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

4.14 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cầu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.15 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu hợp đồng xây dựng
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành;
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ được khách hàng xác nhận.
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.16 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4.17 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

4.18 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.19 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.20 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

4.21 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

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: tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

4.22 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế GTGT: Áp dụng mức thuế suất 10% đối với sản phẩm xây lắp và điện thương phẩm. Các hoạt động khác áp dụng mức thuế suất theo quy định hiện hành
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp:
 - ✓ Tại Công ty mẹ: Theo Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính thì Công ty được áp dụng thuế suất 15% trong 12 năm kể từ khi bắt đầu hoạt động kinh doanh, được miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong 8 năm tiếp theo. Theo Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính thì Công ty được áp dụng thuế suất 10% trong 15 năm kể từ khi bắt đầu hoạt động kinh doanh, được miễn thuế 4 năm và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo. Đến hết năm 2008, Công ty đã áp dụng miễn thuế trong 2 năm (2005, 2006) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 2 năm (2007, 2008). Theo quy định, Công ty còn được hưởng thuế suất 10% cho thời gian ưu đãi còn lại là 10 năm (từ 2009 đến 2018).
 - ✓ Tại Công ty con: Theo quy định tại Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính thì Dự án đầu tư Nhà máy Thủy điện Bắc Nà được áp dụng thuế suất 10% trong thời hạn 15 năm, được miễn thuế 4 năm và giảm 50% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong 9 năm tiếp theo. Công ty bắt đầu áp dụng ưu đãi thuế từ năm tài chính 2017.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.23 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2017	01/01/2017
Tiền mặt	135.469.943	567.237.964
Tiền gửi ngân hàng	3.692.368.678	6.158.720.522
Tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn không quá 3 tháng	69.000.000.000	78.000.000.000
Cộng	72.827.838.621	84.725.958.486

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

6. Các khoản đầu tư tài chính

a. Chứng khoán kinh doanh

	30/06/2017			01/01/2017		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Chứng khoán SDC	193.296.552	61.622.401	131.674.151	193.296.552	68.208.000	125.088.552
Cộng	193.296.552	61.622.401	131.674.151	193.296.552	68.208.000	125.088.552

Chứng khoán SDC hiện niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội được đánh giá lại theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá đóng cửa tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

b. Đầu tư ngắn hạn nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	-	-	5.000.000.000	5.000.000.000
Cộng	-	-	5.000.000.000	5.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

c. Đầu tư vào công ty liên kết	30/06/2017		01/01/2017		
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn cổ phiếu	Số lượng cổ phiếu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu
Công ty CP Thủy điện Sông Ông	Đang hoạt động	33,76%	2.498.000	48.256.684.398	46.754.035.254
Cộng				48.256.684.398	46.754.035.254
d. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	30/06/2017		01/01/2017		
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn cổ phiếu	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng
Công ty CP Đầu tư Anzen (i)	Đang hoạt động	19,0%	2.000.000	20.000.000.000	-
Công ty CP Năng lượng Đa Têh (ii)	Đang giai đoạn đầu tư	5,5%	110.000	1.100.000.000	-
Công ty CP ĐT&PT Việt Hoàng (ii)	Đang giai đoạn đầu tư		2.046.000	20.460.000.000	-
Công ty CP ĐT & PT Điện Tây Bắc (iii)	Đang hoạt động	0,1%	22.400	224.000.000	-
Cộng				41.784.000.000	21.324.000.000

- (i) Báo cáo tài chính năm 6 tháng đầu năm 2017 của Công ty CP Đầu tư Anzen có lãi, vốn đầu tư được bảo toàn. Do đó, Công ty ghi nhận khoản đầu tư này theo giá gốc và không trích lập dự phòng.
- (ii) Các công ty này đang trong giai đoạn đầu tư, Công ty ghi nhận khoản đầu tư này theo giá gốc và không trích lập dự phòng.
- (iii) Cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính này, Công ty chưa nhận được Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2017 của Công ty CP ĐT & PT Điện Tây Bắc. Có phiếu của công ty này chưa được niêm yết tại các sàn giao dịch và Công ty cũng không có được nguồn dữ liệu tham khảo nào đáng tin cậy về thị giá của cổ phiếu này tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán. Do đó, khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2017	01/01/2017
Ban điều hành Dự án Thủy điện Xêkaman 3	64.197.770.402	64.197.770.402
Công ty CP Sông Đà 5	19.599.715.924	21.599.715.924
Công ty CP Năng lượng Bitexco - CN Điện Biên	4.186.759.399	26.618.592.732
Các đối tượng khác	102.956.322.012	123.861.498.272
Cộng	190.940.567.737	236.277.577.330

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2017	01/01/2017
Công ty TNHH SX & TM FBBT	306.446.000	306.446.000
Công ty TNHH MTV XD Khánh Dương	500.000.000	-
Các đối tượng khác	2.051.546.252	3.601.604.304
Cộng	2.857.992.252	3.908.050.304

9. Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	4.399.607.720	-	3.233.032.221	-
Ký cược, ký quỹ	101.000.000	-	7.899.000.000	-
Phải thu người lao động	211.801.602	-	215.031.637	-
Công ty FLOVEL Ấn độ	280.626.020	-	-	-
UBND huyện Bắc Hà	12.418.365.283	-	-	-
Phải thu khác	302.720.000	-	138.019.938	-
Cộng	17.714.120.625	-	11.485.083.796	-

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2017	01/01/2017
Dự phòng các khoản phải thu quá hạn thanh toán:		
- Từ 3 năm trở lên	67.216.517.892	63.895.834.123
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	5.296.234.926	3.949.917.954
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	2.137.089.680	5.432.647.390
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	4.150.253.635	772.685.951
Cộng	78.800.096.133	74.051.085.418

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

11. Hàng tồn kho

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí SX, KD dở dang	12.299.739.305	-	20.939.403.227	-
Cộng	12.299.739.305	-	20.939.403.227	-

Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2017.

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/06/2017	01/01/2017
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	837.684.005	779.281.477
Tiền bảo hiểm các phương tiện vận tải	219.156.465	362.108.463
Tiền thuê đất xây dựng lán trại tại Thủy điện Bắc Nà	-	7.375.000
Tiền thuê văn phòng	47.531.607	-
Cộng	1.104.372.077	1.148.764.940

b. Dài hạn

	30/06/2017	01/01/2017
Tiền thuê văn phòng tại tòa nhà HH4 Song Da Twin (*)	8.133.361.072	8.256.307.501
Tiền thuê văn phòng	121.000.000	22.000.000
Cộng	8.254.361.072	8.278.307.501

(*)Thuê tầng 12 nhà B Tòa nhà HH4 Song Da Twin Tower tại đường Phạm Hùng, Mỹ Đình, Quận Từ Liêm, Thành phố Hà Nội theo Hợp đồng số 17/2009/HĐTN/TCT-SĐ505 ngày 30/08/2009 với Tổng Công ty Sông Đà. Tổng số tiền thuê trả một lần là 10.327.500.000 đồng. Thời gian thuê đến tháng 6/2053.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	-	53.688.833.297	24.390.886.973	642.361.205	78.722.081.475
XDCB hoàn thành	278.152.493.039	138.287.827.973	-	-	416.440.321.012
Thanh lý, nhượng bán	-	1.313.333.333	1.415.225.812	-	2.728.559.145
Giảm trong kỳ	-	-	-	326.071.128	326.071.128
Số cuối kỳ	278.152.493.039	190.663.327.937	22.975.661.161	316.290.077	492.107.772.214
Khấu hao					
Số đầu kỳ	-	39.302.728.121	23.739.743.348	642.361.205	63.684.832.674
Tăng trong năm	-	1.015.330.041	(1.015.330.041)	-	-
Khấu hao trong kỳ	3.371.187.069	7.064.351.668	344.107.422	-	10.779.646.159
Thanh lý, nhượng bán	-	557.916.670	1.415.225.812	-	1.973.142.482
Giảm trong kỳ	-	-	-	326.071.128	326.071.128
Số cuối kỳ	3.371.187.069	46.824.493.160	21.653.294.917	316.290.077	72.165.265.223
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	-	14.386.105.176	651.143.625	-	15.037.248.801
Số cuối kỳ	274.781.305.970	143.838.834.777	1.322.366.244	-	419.942.506.991

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 418.001.159.936 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2017 là 52.587.901.701 đồng.

14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2017	01/01/2017
Công trình Thủy điện Bắc Nà	-	399.399.658.478
Công trình Thủy điện Bắc Nà 1	80.000.000	-
Cộng	80.000.000	399.399.658.478

15. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	30/06/2017	01/01/2017
Thuế suất sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế hoãn lại	10%	10%
Tài sản thuế hoãn lại liên quan đến khoản lãi chưa thực hiện của hoạt động xây lắp cho CT Thủy điện Bắc Nà	944.145.201	595.049.878
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	944.145.201	595.049.878

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2017	01/01/2017
Công ty CP Việt Group	8.577.696.722	8.577.696.722
Công ty CP Đầu tư và TM Sông Đà	11.294.112.881	3.659.532.508
Công ty CP Đầu tư DTC	4.420.180.434	700.063.910
Các đối tượng khác	20.883.762.954	33.431.198.756
Cộng	45.175.752.991	46.368.491.896

17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2017	01/01/2017
Công ty TNHH Tự động hóa và GPKT Viên Chấn	7.920.796.518	7.920.796.518
Công ty CP Thủy Điện Thác Xăng	3.000.000.000	-
Công ty CP điện Sơn Giang	1.500.000.000	-
Các đối tượng khác	282.253.000	12.044.613.394
Cộng	12.703.049.518	19.965.409.912

18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	3.478.283.762	6.485.994.880	8.850.721.217	-	1.113.557.425
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	3.994.774.339	1.376.649.760	3.994.774.339	-	1.376.649.760
Thuế thu nhập cá nhân	-	80.796.129	429.132.587	513.288.383	25.580.006	22.220.339
Thuế tài nguyên	-	-	1.051.709.417	900.433.709	-	151.275.708
Các loại thuế khác	-	-	7.000.000	7.000.000	-	-
Phí và lệ phí	37.292	-	54.051.987	54.051.987	37.292	-
Cộng	37.292	7.553.854.230	9.404.538.631	14.320.269.635	25.617.298	2.663.703.232

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2017	01/01/2017
Trích trước chi phí lãi vay	118.400.951	655.686.439
Chi phí NVL, thi công công trình chưa có HĐTC	-	2.833.305.000
Trích trước chi phí công trình thủy điện Bắc Nà	4.596.094.102	-
Cộng	4.714.495.053	3.488.991.439

20. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2017	01/01/2017
Kinh phí công đoàn	290.902.164	150.979.577
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	497.085.504	572.930.023
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	51.760.000	51.760.000
Phải trả khác	3.778.562.547	2.875.940.973
- Tiền đoàn phí công đoàn	241.056.025	100.711.649
- Thuế TNCN của CBCNV tại Lào	985.570.770	985.570.770
- Các khoản phải trả khác	2.551.935.752	1.789.658.554
Cộng	4.618.310.215	3.651.610.573

b. Dài hạn

	30/06/2017	01/01/2017
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	343.349.397	376.116.987
Cộng	343.349.397	376.116.987

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

21. Vay và nợ thuê tài chính

a. Vay ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	73.761.725.782	15.679.709.935	60.611.725.782	28.829.709.935
- Ngân hàng Đầu tư và Phát triển VN - CN Gia Lai	20.912.592.701	9.185.773.454	20.912.592.701	9.185.773.454
- Ngân hàng Nông nghiệp & PTNT Việt Nam - CN Láng Hạ	22.862.101.692		22.862.101.692	-
- Ngân hàng TMCP Công Thương - CN Hà Tây	10.177.978.956	6.493.936.481	10.177.978.956	6.493.936.481
- Ngân hàng Đầu tư và Phát triển VN - CN Thanh Xuân	6.659.052.433		6.659.052.433	-
- Vay cán bộ công nhân viên	13.150.000.000			13.150.000.000
Cộng	73.761.725.782	15.679.709.935	60.611.725.782	28.829.709.935

b. Vay dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn (Ngân hàng Đầu tư và Phát triển VN - CN Thanh Xuân)	273.910.109.978		-	273.910.109.978
Cộng	273.910.109.978	-	-	273.910.109.978

Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Thanh Xuân theo Hợp đồng vay số 01/2014/1513776/HĐTD ngày 09/10/2014 với thời hạn vay: 12 năm và thời gian ân hạn: 3 năm. Mục đích sử dụng tiền vay: Đầu tư dự án xây dựng Nhà máy Thủy điện Bắc Nà tại Huyện Bắc Hà, Tỉnh Lào Cai. Lãi suất cho vay: Lãi suất cho vay thả nổi điều chỉnh 3 tháng/lần. Hình thức đảm bảo: tài sản hình thành từ vốn vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

22. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	LN sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2016	49.920.000.000	43.125.212.265	85.817.218.941	49.730.562.442
Tăng trong kỳ	-	-	33.947.203.317	41.351.424.121
Giảm trong kỳ	-	-	-	44.931.203.317
Số dư tại 31/12/2016	49.920.000.000	43.125.212.265	119.764.422.258	46.150.783.246
Số dư tại 01/01/2017	49.920.000.000	43.125.212.265	119.764.422.258	46.150.783.246
Tăng trong kỳ	9.983.490.000	-	19.147.299.093	-
Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	-	18.874.558.639
Giảm trong kỳ	-	-	-	35.122.789.093
Số dư tại 30/06/2017	59.903.490.000	43.125.212.265	138.911.721.351	29.902.552.792

b. Cổ phiếu

	30/06/2017 Cổ phiếu	01/01/2017 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	5.990.349	4.992.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.990.349	4.992.000
- Cổ phiếu phổ thông	5.990.349	4.992.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.990.349	4.992.000
- Cổ phiếu phổ thông	5.990.349	4.992.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	6 tháng đầu năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	46.150.783.246	49.730.562.442
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	18.874.558.639	41.351.424.121
Phân phối lợi nhuận năm trước (*)	35.122.789.093	44.931.203.317
- Trích quỹ đầu tư phát triển	19.147.299.093	33.947.203.317
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	1.000.000.000	1.000.000.000
- Trả cổ tức	14.975.490.000	9.984.000.000
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm	29.902.552.792	46.150.783.246

(*) Lợi nhuận sau thuế năm 2016 được phân phối theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông ngày 26/3/2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

d. Cổ tức

Theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 số 117/NQ-S55-DH17 ngày 26/03/2017 Công ty trả cổ tức từ lợi nhuận năm 2016 như sau:

- Trả cổ tức bằng tiền với tỷ lệ 10% vốn điều lệ;
- Trả cổ tức bằng cổ phiếu với tỷ lệ 20% vốn điều lệ.

Theo đó, Công ty đã chốt danh sách cổ đông hưởng cổ tức vào ngày 16/05/2017. Trong đó: cổ tức bằng tiền tỷ lệ 10% (tương ứng 4.992.000.000 đồng) được chi trả ngày 29/05/2017; cổ tức bằng cổ phiếu với tỷ lệ 20% (sau khi hủy bỏ số lẻ do làm tròn số) là 998.349 cổ phiếu đã được ghi nhận tăng vốn trong kỳ.

23. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Doanh thu xây lắp	103.319.001.245	139.894.483.610
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.912.959.961	12.402.513.345
Doanh thu bán điện	31.208.162.864	-
Cộng	136.440.124.070	152.296.996.955

24. Các khoản giảm trừ doanh thu

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Giảm giá hàng bán	-	4.744.465.554
Cộng	-	4.744.465.554

25. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Giá vốn xây lắp	89.572.927.844	115.872.696.497
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	1.902.820.623	12.508.727.749
Giá vốn bán điện	9.625.978.857	-
Cộng	101.101.727.324	128.381.424.246

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

26. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.688.599.225	6.022.103.140
Cổ tức, lợi nhuận được chia	5.996.800.000	1.320.000.000
Lãi bán các khoản đầu tư	-	114.328.000
Cộng	10.685.399.225	7.456.431.140

27. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Chi phí lãi vay	16.202.212.975	1.679.879.141
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	6.585.600	(457.602.798)
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.823.716	-
Cộng	16.211.622.291	1.222.276.343

28. Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ	527.357.835	363.482.651
Tiền lương	3.958.047.827	3.582.825.238
Chi phí khấu hao tài sản cố định	43.068.180	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.392.113.603	959.164.349
Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi	4.749.010.714	(1.876.370.225)
Các khoản khác	631.781.186	2.426.796.348
Cộng	11.301.379.345	5.455.898.361

29. Thu nhập khác

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	189.928.792	(145.454.545)
Hoàn nhập dự phòng bảo hành công trình	2.378.356.902	-
Thu tiền đền bù của Công ty bảo hiểm	446.022.727	55.450.959
Phí bảo lãnh thanh toán	-	63.216.667
Thu nhập chuyển nhượng BĐS	-	58.287.273
Các khoản thu nhập khác	32.082.267	40.905.552
Cộng	3.046.390.688	62.405.906

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

30. Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Chi phí tiền phạt, truy thu thuế	51.053.529	359.005.789
Tiền phạt hợp đồng	-	45.772.000
Chi phí khác	60.794.209	52.564.909
Cộng	111.847.738	457.342.698

31. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	22.947.986.429	21.871.718.822
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(3.862.917.544)	(1.129.398.830)
Điều chỉnh tăng	3.819.660.141	2.528.875.284
- Các khoản phạt, truy thu thuế	51.051.987	341.669.851
- Thù lao của HĐQT không chuyên trách	84.000.000	84.000.000
- Các chi phí không hợp lý, hợp lệ khác	10.526.389	52.564.909
- Lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện	3.674.081.765	2.050.640.524
Điều chỉnh giảm	7.682.577.685	3.658.274.114
- Cổ tức lợi nhuận được chia	5.996.800.000	1.320.000.000
- Giảm thu nhập do CQ thuế đã tính TNDN các năm trước	-	1.876.370.225
- Hoàn nhập dự phòng đã trích lập của Công ty liên kết	-	(1.855.388.134)
- Lợi nhuận nội bộ đã thực hiện	183.128.541	-
- Lãi trong Công ty liên kết, liên doanh	1.502.649.144	2.317.292.023
Tổng thu nhập chịu thuế	19.085.068.885	20.742.319.992
- Thu nhập từ hoạt động SXKD được ưu đãi	18.608.691.110	16.441.268.632
- Thu nhập từ hoạt động không được ưu đãi	476.377.775	4.242.764.088
- Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng BĐS	-	58.287.273
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.956.144.666	2.504.337.136
- Từ hoạt động SXKD được ưu đãi (thuế suất 10%)	1.860.869.111	1.644.126.863
- Từ hoạt động không được ưu đãi (thuế suất 20%)	95.275.555	848.552.818
- Từ hoạt động chuyển nhượng BĐS (thuế suất 20%)	-	11.657.455
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm	623.410.000	-
- Từ hoạt động của nhà máy thủy điện Bắc Nà	623.410.000	-
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.376.649.760	2.619.528.954
Trong đó:		
- Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành năm nay	1.332.734.666	2.504.337.136
- Chi phí Thuế TNDN truy thu năm trước	43.915.094	115.191.818

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

32. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(349.095.323)	(390.602.865)
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(349.095.323)	(390.602.865)

33. Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	18.874.558.639	19.642.792.733
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	18.874.558.639	19.642.792.733
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	5.990.349	5.990.349
Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	3.151	3.279

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Cổ phiếu phổ thông đã phát hành năm trước mang sang (không gồm cổ phiếu quỹ)	4.992.000	4.992.000
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành để trả cổ tức ngày 16/05/2017	998.349	998.349
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	5.990.349	5.990.349

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố chỉ tiêu “Lãi cơ bản trên cổ phiếu” năm 2016 do ảnh hưởng của việc điều chỉnh hồi tố chỉ tiêu “Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm” do ảnh hưởng của việc phát hành cổ phiếu để trả cổ tức và đã được ghi nhận tăng vốn trong năm.

	Số báo cáo 6 tháng đầu năm 2016	Điều chỉnh 6 tháng đầu năm 2016	Sau điều chỉnh 6 tháng đầu năm 2016
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	19.642.792.733	-	19.642.792.733
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	-	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	19.642.792.733	-	19.642.792.733
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	4.992.000	998.349	5.990.349
Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu	3.935		3.279

34. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	43.098.641.224	91.817.263.285
Chi phí nhân công	37.457.162.553	46.684.125.959
Chi phí khấu hao tài sản cố định	10.779.646.159	3.614.516.192
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.992.600.187	49.370.451.725
Chi phí khác bằng tiền	619.819.700	2.426.796.348
Cộng	97.947.869.823	193.913.153.509

35. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Giám đốc Công ty đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo ngành nghề kinh doanh có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Vì vậy, Công ty trình bày Báo cáo bộ phận theo ngành nghề kinh doanh mà Công ty hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

36. Báo cáo bộ phận

Báo cáo bộ phận theo Vụcle kế toán	Hoạt động xây lắp		Hoạt động sản xuất & KD điện		Hoạt động khác		Tổng cộng	
	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Doanh thu bộ phận	103.319.001.245	135.150.018.056	31.208.162.864	-	1.912.959.961	12.402.513.345	136.440.124.070	147.552.531.401
Giá vốn bộ phận	89.572.927.844	115.872.696.497	9.625.978.857	-	1.902.820.623	12.508.727.749	101.101.727.324	128.381.424.246
Lãi gộp từ hoạt động kinh	13.746.073.401	19.277.321.559	21.582.184.007	-	10.139.338	(106.214.404)	35.338.396.746	19.171.107.155
Tài sản bộ phận	303.816.737.487	356.658.127.333	435.587.084.613	426.240.432.105	-	-	739.403.822.100	782.898.559.438
- Tài sản ngắn hạn	199.500.470.275	267.335.338.552	20.641.654.163	24.174.920.974	-	-	220.142.124.438	291.510.259.526
- Tài sản dài hạn	104.316.267.212	89.322.788.781	414.945.430.450	402.065.511.131	-	-	519.261.697.662	491.388.299.912
Nợ phải trả bộ phận	111.164.261.044	169.489.766.239	289.274.311.295	290.371.975.430	-	-	400.438.572.339	459.861.741.669
- Nợ ngắn hạn	110.820.911.647	169.113.649.252	15.364.201.317	16.461.865.452	-	-	126.185.112.964	185.575.514.704
- Nợ dài hạn	343.349.397	376.116.987	273.910.109.978	273.910.109.978	-	-	274.253.459.375	274.286.226.965
Khấu hao TSCĐ	2.855.964.902	3.614.516.192	7.923.681.257	43.068.180	-	-	10.779.646.159	3.657.584.372
Mua sắm TSCĐ	-	11.458.027.274	29.539.027.817	105.630.409.517	-	-	29.539.027.817	117.088.436.791

11111111111111111111

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

36. Công cụ tài chính

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro lãi suất, rủi ro về tỷ giá và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay có lãi suất thả nổi đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá

Đối với hoạt động trong lĩnh vực xây dựng cơ bản, Công ty chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu dùng cho hoạt động xây dựng. Công ty quản lý rủi ro này thông qua việc tìm kiếm nhà cung cấp với giá bán thấp nhất có thể, tập trung số lượng đặt hàng lớn để được hưởng các chính sách ưu đãi về giá từ nhà cung cấp đồng thời theo dõi biến động thị trường để đảm bảo nguồn nguyên vật liệu với giá cả hợp lý nhất. Đối với hoạt động sản xuất điện năng, Công ty mua nguyên vật liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu đầu vào. Tuy nhiên, chi phí nguyên vật liệu chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng giá thành sản phẩm điện năng nên Công ty cho rằng rủi ro về giá trong hoạt động sản xuất kinh doanh là ở mức thấp.

Quản lý 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 rủi ro tài chính là một số khoản nợ phải thu. Đối với lĩnh vực xây dựng cơ bản, khách hàng chủ yếu của Công ty là các đơn vị thuộc các Công ty lớn và các Ban quản lý dự án. Đây là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, đồng thời Công ty cũng có nhiều biện pháp để giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá, phân loại công nợ, xếp hạng công nợ, đơn đốc thu hồi công nợ và lập dự phòng rủi ro các khoản nợ quá hạn thanh toán. Đối với sản xuất điện năng, khách hàng duy nhất của Công ty là Tổng Công ty điện lực miền Bắc. Với đặc thù kinh doanh mua bán điện tại Việt Nam, Ban Giám đốc Công ty cho rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng ở lĩnh vực này.

Quản lý rủi ro thanh khoản

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 trội 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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

30/06/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	45.175.752.991	-	45.175.752.991
Chi phí phải trả	4.714.495.053	-	4.714.495.053
Vay và nợ thuê tài chính	28.829.709.935	273.910.109.978	302.739.819.913
Phải trả khác	3.589.266.522	343.349.397	3.932.615.919
Cộng	82.309.224.501	274.253.459.375	356.562.683.876
01/01/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	46.368.491.896	-	46.368.491.896
Chi phí phải trả	3.488.991.439	-	3.488.991.439
Vay và nợ thuê tài chính	73.761.725.782	273.910.109.978	347.671.835.760
Phải trả khác	2.826.989.324	376.116.987	3.203.106.311
Cộng	126.446.198.441	274.286.226.965	400.732.425.406

Ban Giám đốc cho rằng Công ty không có rủi ro thanh khoản và tin tưởng rằng có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

30/06/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	72.827.838.621	-	72.827.838.621
Đầu tư tài chính	61.622.401	41.784.000.000	41.845.622.401
Phải thu khách hàng	112.140.471.604	-	112.140.471.604
Phải thu khác	896.147.622	-	896.147.622
Cộng	185.926.080.248	41.784.000.000	227.710.080.248
01/01/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	84.725.958.486	-	84.725.958.486
Đầu tư tài chính	68.208.000	21.324.000.000	21.392.208.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5.000.000.000	-	5.000.000.000
Phải thu khách hàng	162.226.491.912	-	162.226.491.912
Phải thu khác	8.252.051.575	-	8.252.051.575
Cộng	260.272.709.973	21.324.000.000	281.596.709.973

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

37. Thông tin về các bên liên quan

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Thù lao Hội đồng quản trị	336.000.000	336.000.000
Tiền lương Ban Giám đốc	652.567.803	852.774.799

38. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

39. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ là số liệu trên báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016. Số liệu so sánh của Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016 của Công ty. Các báo cáo tài chính này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.



Đặng Quang Đạt
Gia Lai, ngày 30 tháng 07 năm 2017

Kế toán trưởng

Vũ Sơn Thủy

Người lập biểu

Tống Thị Thu Hiền

