

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

ĐVT: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.452.832.145.705	2.434.941.490.306
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.	24.282.889.654	19.467.063.608
1. Tiền	111		19.282.889.654	14.467.063.608
2. Các khoản tương đương tiền	112		5.000.000.000	5.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6.	-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	6.	-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.629.776.935.845	1.572.616.413.964
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7.	1.309.578.025.878	1.294.937.548.015
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8.	89.563.079.202	87.846.995.574
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ KH hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9.	39.481.148.173	39.481.148.173
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	10.	219.980.943.061	179.456.424.671
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11.	(28.826.260.469)	(29.105.702.469)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		778.110.019.276	816.471.495.564
1. Hàng hoá tồn kho	141	12.	778.110.019.276	816.471.495.564
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		20.662.300.930	26.386.517.170
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13.	77.380.000	3.881.855.352
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		20.327.132.670	22.104.661.818
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153	21.	257.788.260	400.000.000
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính Phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		798.544.049.727	736.078.934.237
I- Các khoản phải thu dài hạn	210		759.619.000	2.923.904.238
6. Phải thu dài hạn khác	216	10.	759.619.000	7.130.284.000
6. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	(4.206.379.762)
II. Tài sản cố định	220		658.700.205.836	623.752.492.840
1. Tài sản cố định hữu hình	221	19.	658.700.205.836	623.752.492.840
- Nguyên giá	222		1.555.116.966.830	1.491.614.170.984
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(896.416.760.994)	(867.861.678.144)
3. Tài sản cố định vô hình	227	20.	-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
IV- Tài sản dở dang dài hạn	240		3.663.444.454	6.560.453.207
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-

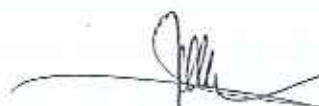
Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	16.	3.663.444.454	6.560.453.207
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	6.	86.911.105.210	57.207.615.374
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		12.381.051.255	12.445.024.419
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		74.889.883.000	45.122.420.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(359.829.045)	(359.829.045)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		48.509.675.227	45.634.468.578
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	-13.	45.616.469.012	42.279.845.743
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
5. Lợi thế thương mại	269		2.893.206.215	3.354.622.835
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		3.251.376.195.432	3.171.020.424.543
C.NỢ PHẢI TRẢ	300		2.329.714.609.394	2.194.106.415.633
I. Nợ ngắn hạn	310		1.960.789.338.986	1.802.512.406.116
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	14.	435.289.817.917	397.027.192.957
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15.	189.665.364.721	181.460.008.729
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	21.	30.859.183.854	29.844.863.441
4. Phải trả người lao động	314		78.288.711.221	81.879.336.671
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17.	73.622.101.167	52.270.816.354
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	18.	176.489.325.798	127.490.929.435
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22.	967.440.487.697	924.110.910.053
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		9.134.346.611	8.428.348.476
II. Nợ dài hạn	330		368.925.270.408	391.594.009.517
7. Phải trả dài hạn khác	337	18.	-	2.189.285.239
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	22.	358.233.606.045	379.763.446.145
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		10.691.664.363	9.641.278.133
D. Vốn chủ sở hữu	400		921.661.586.038	976.914.008.910
I. Vốn chủ sở hữu	410		921.661.586.038	976.914.008.910
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	23.	427.323.110.000	427.323.110.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		427.323.110.000	427.323.110.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	23.	50.066.521.921	50.066.521.921
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	23.	3.901.000.000	25.221.000.000
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	23.	396.332.931.602	370.491.844.097
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	23.	34.450.975.948	89.569.063.947
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		25.649.691.355	54.246.720.324
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		8.801.284.593	35.322.343.623
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		9.587.046.567	14.242.468.945
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		3.251.376.195.432	3.171.020.424.543

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lê Thị Thanh Nhung

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Trung Kiên

Hà Nội, ngày 24 tháng 7 năm 2018

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY




TỔNG GIÁM ĐỐC
Trần Văn Cán

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý 2 năm 2018

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Đơn vị tính: Đồng	
					Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24.	386.575.242.845	480.080.693.062	809.717.931.971	706.505.798.769
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	24.	14.050.923.677	154.352.880	14.050.923.677	2.808.903.054
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		372.524.319.168	479.926.340.182	795.667.008.294	703.696.895.715
4. Giá vốn hàng bán	11	25.	319.319.077.229	416.592.796.293	687.462.344.969	601.723.977.859
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		53.205.241.939	63.333.543.889	108.204.663.325	101.972.917.856
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26.	624.089.690	2.151.945.759	707.554.625	3.703.525.408
7. Chi phí tài chính	22	27.	29.608.847.161	25.919.646.068	57.804.569.735	50.476.618.450
Trong đó: Lãi vay phải trả	23		29.608.847.161	29.776.017.743	61.985.961.997	54.312.051.525
8. Phần lãi lỗ trong Công ty liên kết, liên doanh	24		-63.973.164	-834.894.428	-63.973.164	-834.894.428
9. Chi phí bán hàng	25					
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28.	20.979.357.904	25.319.524.213	43.361.265.009	36.246.421.933
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh ((30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		3.177.153.400	13.411.424.939	7.682.410.042	18.118.508.453
12. Thu nhập khác	31	29.	4.629.927.812	1.369.872.005	6.251.832.896	1.420.474.362
13. Chi phí khác	32	30.	3.922.118.871	2.273.745.044	4.286.969.128	2.790.339.800
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		707.808.941	-903.873.039	1.964.863.768	-1.369.865.438
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	31.	3.884.962.341	12.507.551.900	9.647.273.810	16.748.643.015
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31.	652.828.623	2.559.019.369	2.821.711.235	4.878.501.743
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		1.050.386.230	1.259.863.738	1.050.386.230	1.259.863.738
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60	31.	2.181.747.488	8.688.668.793	5.775.176.345	10.610.277.534
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61	31.	3.105.011.497	13.620.292.221	8.801.284.593	15.541.900.962
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62	31.	-923.264.009	-4.931.623.428	-3.026.108.248	-4.931.623.428
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	32	73	319	206	364
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		73	319	206	364

NGƯỜI LẬP



Lê Thị Thanh Nhung

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Trung Kiên

Hà Nội, ngày 24 tháng 7 năm 2018

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY




Đoàn Văn Dân

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 2 năm 2018

Mẫu số B 03-DN

(Ban hành theo Thông số

202/2014/TT-BTC ngày

22/12/2014 của Bộ tài chính)

DVT: Đồng


Chi tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	9.647.273.810	16.748.643.015
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ	02	29.016.499.470	29.627.515.268
- Các khoản dự phòng	03	-4.485.821.762	-12.980.048.671
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	-6.812.623.806	-3.382.267.344
- Chi phí lãi vay	06	61.985.961.997	54.312.051.525
- Các khoản điều chỉnh khác	07		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	89.351.289.709	84.325.893.793
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	-42.700.654.045	-166.214.309.444
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	41.258.485.041	-59.380.253.544
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	56.506.539.121	99.502.861.965
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	467.852.083	-962.599.021
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		
- Tiền lãi vay đã trả	14	-43.468.251.940	-47.928.239.804
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-6.142.085.687	-14.202.432.669
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-6.247.818.250	-6.762.664.450
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	89.025.356.032	-111.621.743.174
II. Lưu chuyển tiền tệ từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	-31.701.475.870	-36.687.585.332
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	6.169.042.345	513.636.364
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		
5. Tiền chi góp vốn đầu tư vào đơn vị khác	25	-30.867.463.000	-4.741.360.000
6. Tiền thu hồi đầu tư vốn góp vào đơn vị khác	26	1.100.000.000	
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	197.013.305	1.639.100.038
Lưu chuyển tiền thuần từ HĐ đầu tư	30	-55.102.883.220	-39.276.208.930
III. Lưu chuyển tiền thuần từ HĐ tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		
3. Tiền thu từ di vay	33	610.731.289.330	723.690.185.779
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	-588.931.551.786	-569.327.543.472
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-50.906.384.310	-42.117.957.450
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-29.106.646.766	112.244.684.857
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)	50	4.815.826.046	-38.653.267.247
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	19.467.063.608	70.993.565.926
Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70=50+60+61)	70	24.282.889.654	32.340.298.679

NGƯỜI LẬP BIỂU



Lê Thị Thanh Nhung

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Trung Kiên

Hà Nội, ngày 24 tháng 7 năm 2018

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY




Trần Văn Cảnh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH - HỢP NHẤT

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung:

Công ty Cổ phần Sông Đà 10 (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Sông Đà 10 thuộc Tổng công ty Sông Đà) theo Quyết định số 2114/QĐ-BXD ngày 14/11/2005 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103010419 do sở kế hoạch và đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 26/12/2005, luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 10 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 26/5/2015

- Vốn điều lệ 427.323.110.000 đồng, trong đó vốn góp của nhà nước (Tổng công ty Sông Đà: 266.074.070.000 đồng), chiếm tỷ lệ 62,27%

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội theo giấy phép niêm yết số 43/QĐ-TTGDHN ngày 27/11/2006 với mã chứng khoán SDT. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 14/12/2006.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Xây dựng và sản xuất công nghiệp

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng các công trình ngầm và dịch vụ dưới lòng đất;
- Xây dựng các công trình thuỷ điện, thuỷ lợi, giao thông và xây dựng các công trình khác;
- Xây dựng công trình công nghiệp, công trình công cộng, nhà ở;
- Khai thác mỏ và chế biến khoáng sản (trừ khoáng sản Nhà nước cấm);
- Tư vấn xây dựng (không bao gồm tư vấn pháp luật);
- Trang trí nội thất;
- Sản xuất, kinh doanh vật tư, vật liệu xây dựng, cấu kiện bê tông;
- Sản xuất, kinh doanh phụ tùng, phụ kiện bằng kim loại phục vụ xây dựng;
- Sửa chữa cơ khí ô tô, xe máy;
- Xuất nhập khẩu vật tư, thiết bị phụ tùng cơ giới và công nghệ xây dựng;
- Kinh doanh và xuất nhập khẩu: Phương tiện vận tải cơ giới chuyên dùng: chở hàng hoá, vật tư, thiết bị, vật liệu xây dựng trong thi công xây dựng và phục vụ thi công xây dựng có trọng tải đến 40 tấn;
- Đầu tư xây lắp các công trình thuỷ điện vừa và nhỏ, kinh doanh điện thương phẩm;
- Nhận uỷ thác đầu tư của các tổ chức và cá nhân;
- Xây dựng các khu công nghiệp, cảng biển;
- Kinh doanh Bất động sản.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có 2 công ty con và đã được hợp nhất vào báo cáo tài chính này, không có Công ty nào bị loại khỏi quá trình hợp nhất.

Các công ty được hợp nhất**Công ty TNHH MTV Sông Đà 10.1**

- Địa chỉ: Xã Iamông, Huyện Chưpăh, Tỉnh Gia Lai
- Lĩnh vực kinh doanh: Xây lắp công trình thủy điện, dân dụng, công nghiệp, giao thông
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%

Công ty cổ phần thủy điện Nậm He

- Địa chỉ: Xã Bản Mường Tùng, Xã Mường Tùng, Huyện Mường Chà, Tỉnh Điện Biên
- Lĩnh vực kinh doanh: Kinh doanh điện thương phẩm và thương mại
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 57,45%

Công ty liên kết: Công ty CP Sông Đà 10.9

- Địa chỉ: Xã Vị trí 7, Dãy biệt thự 1, Khu đô thị Xa La, Phường Phúc La, Quận Hà Đông, TP Hà Nội
- Lĩnh vực kinh doanh: Xây lắp công trình thủy điện, dân dụng, công nghiệp, giao thông
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 29,1%

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

Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12, riêng báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018 (bắt đầu từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/6/2018) Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND)

3. Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán áp dụng: Công ty áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014 QĐ-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014 QĐ-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Hình thức kế toán : Nhật ký chung.

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****4.1.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất của tập đoàn bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và Công ty con

Công ty con là các đơn vị 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 các công ty nhân đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của các công ty này. Báo cáo tài chính của các công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất là ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Công ty liên kết là đơn vị mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách 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, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

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 các công ty trong cùng tập đoàn.

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

4.1.2 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 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.

4.1.3 Phương pháp ghi nhận lợi ích của 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 thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích không kiểm soát tại ngày mua 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 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 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.

4.2 Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi công ty dự kiến giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ, phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 10 "ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái". Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng 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 mua, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán và các công cụ tài chính khác (thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi,...) được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận 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.

Thời điểm ghi nhận các chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu các chứng khoán đó. Cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán nếu giá trị thị trường của chứng 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 (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

- Nếu giá trị tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì phần chênh lệch giữa giá trị có thể thu hồi nhỏ hơn giá trị ghi sổ khoản đầu tư được ghi nhận vào chi phí tài chính.
- Nếu giá trị tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy thì thuyết minh rõ trên báo cáo tài chính về khả năng thu hồi và không ghi giảm khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là đơn vị 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 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 ghi nhận các khoản lỗ, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào đơn vị 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 đơn vị nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn và đơn vị 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.

Thời điểm ghi nhận ban đầu đối với các khoản đầu tư là thời điểm công ty chính thức có quyền sở hữu. Cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác, việc lập dự phòng 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 khoản đầu tư 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.

4.5 Các khoản phải thu:

Các khoản nợ phải thu báo gồm: Phải thu khách hàng, 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 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 thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến 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 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ tài chính.

Các khoản nợ phải thu được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản phải thu là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên giao dịch.

4.6 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 bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện 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.

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.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài Chính

4.7 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 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 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 thoả mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao:

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Tỷ lệ khấu hao phù hợp với Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài Chính.

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 25 năm
Máy móc thiết bị	5 - 12 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 6 năm

4.8 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 sử dụng theo dự kiến

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).
- Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà đã trả tiền thuê đất cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước tiền thuê đất cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 5 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá TSCĐ là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng các chi phí cho đến bù giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ (không bao gồm chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất); hoặc là giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn.

4.9 Thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN 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 hợp nhất. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán sao cho đảm bảo chắc chắn đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán cùng một cơ quan thuế.

4.10 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 đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ, các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Tiền thuê văn phòng: Căn cứ vào thời gian thuê để tính toán chi phí phân bổ hàng năm.
- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 3 tháng đến 36 tháng.

4.11 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 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.

Các khoản nợ phải trả được nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính.

Thời điểm ghi nhận nợ phải trả là thời điểm phát sinh nghĩa vụ phải thanh toán của Công ty hoặc khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra.

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. Các khoản nợ phải trả là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

4.12 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản vay và nợ 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. Đối với các khoản vay và nợ thuê tài chính là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được phản ánh lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các khoản 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 hóa 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 hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hóa 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 hóa 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 hóa 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.

4.13 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. Các khoản chi phí phải trả chủ yếu của Công ty là chi phí lãi vay phải trả được xác định theo lãi suất thỏa thuận của từng hợp đồng vay, thời gian vay và nợ gốc vay.

4.14 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh số vốn thực tế đã góp.

Thặng dư vốn cổ phần ghi nhận khoản chênh lệch giữa mệnh giá cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán) được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên.

Việc phân phối lợi nhuận chỉ thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

4.15 Ghi nhận doanh thu

* Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận theo hai trường hợp:

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 xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ được khách hàng xác nhận và có phiếu giá thanh toán.

* 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 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 năm tài chính.

* 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 được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

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.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất được xem là sự kiện cần điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

4.17 Giá vốn hàng bán

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các khoản chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, nhân công trực tiếp, máy thi công vượt trên mức bình thường và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

Các khoản giảm giá vốn trong kỳ bao gồm hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, trị giá hàng bán bị trả lại nhập kho, chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán nhận được sau khi hàng mua đã tiêu thụ,...

4.18 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phải ảnh hưởng các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, 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, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.19 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán hàng, hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Khoản điều chỉnh giảm chi phí bán hàng trong kỳ là hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm

Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp. Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi giảm khi Công ty hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng phải trả,...

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.

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

Chi 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, các khoản phải thu khác, các khoản đầu tư tài chính và tài sản tài chính khác.

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.

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 hoạt động xây lắp, các hoạt động khác áp dụng theo quy định hiện hành.

- Thuế thu nhập doanh nghiệp: áp dụng mức thuế suất thuế là 20%

- 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 kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định nếu các chính sách tài chính và hoạt động.

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/6/2018 VNĐ	01/01/2018 VNĐ
Tiền mặt	3.443.811.004	3.811.497.444
Tiền gửi ngân hàng	15.839.078.650	10.655.566.164
Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	5.000.000.000	5.000.000.000
Cộng	24.282.889.654	19.467.063.608

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 10

Tầng 10+11, Tòa nhà Sông Đà, Từ Liêm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH - HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018

6. Các khoản đầu tư tài chính

	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	SL cổ phiếu	30/6/2018		01/01/2018			
				Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
a. Chứng khoán kinh doanh				-	-	-	-		
b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				87.270.934.255	86.911.105.210	(359.829.045)	57.567.444.419	57.207.615.374	(359.829.045)
b2. Đầu tư vào Công ty liên kết				12.381.051.255	12.381.051.255	-	12.445.024.419	12.445.024.419	-
- Công ty CP Sông Đà 10.9	Đang hoạt động	29,1%	541.200	12.381.051.255	12.381.051.255		12.445.024.419	12.445.024.419	
b3 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				74.889.883.000	74.530.053.955	(359.829.045)	45.122.420.000	44.762.590.955	(359.829.045)
- Công ty CP thủy điện Hồ Bồn	Đang hoạt động	0,62%	95.135	951.350.000	951.350.000		951.350.000	951.350.000	
- Cty CP Sông Đà đất Vàng	Đang hoạt động	10%	1.000.000	10.000.000.000	9.640.170.955	(359.829.045)	10.000.000.000	9.640.170.955	(359.829.045)
- Cty CP Cao su Phú riêng - Kratê	Đang hoạt động	1%	300.000	3.000.000.000	3.000.000.000		3.000.000.000	3.000.000.000	
- Cty CP ĐTPT Khu KT Hải Hà	Đang hoạt động	0,02%	6.250				1.100.000.000	1.100.000.000	
- Cty TNHH đầu tư BT Cam Lộ - Tuy Loan	Đang hoạt động	5,48%	6.053.833	60.938.533.000	60.938.533.000		30.071.070.000	30.071.070.000	

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/6/2018 VNĐ	01/01/2018 VNĐ
Ban điều hành Xekaman3 & Huội Quảng	296.336.070.990	324.853.534.384
Công ty CP đầu tư Đèo Cả	114.907.628.198	114.907.628.198
BDH DA thủy điện Sơn La	284.536.690.378	287.289.048.609
Ban điều hành DATĐ Xecamản 1	112.925.946.636	116.199.427.887
BDH dự án thủy điện Đồng Nai 5	37.830.800.892	41.235.705.739
Các đối tượng khác	463.040.888.784	410.452.203.198
Cộng	1.309.578.025.878	1.294.937.548.015

Trong đó: Phải thu của khách hàng là các bên liên quan

	Mối quan hệ	30/6/2018 VNĐ	01/01/2018 VNĐ
Công ty CP Sông Đà 10.9	C. ty liên kết	1.165.360.278	-
Tổng công ty Sông Đà	Công ty mẹ	14.962.566.464	32.510.467.709
Cộng		16.127.926.742	32.510.467.709

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/6/2018 VNĐ	01/01/2018 VNĐ
Công ty TNHH TM và Sản xuất Quán Trung	8.644.633.638	8.644.633.638
Công ty CPXD Lũng Lô 9	11.389.107.564	14.621.747.617
Công ty cổ phần DTC	3.435.315.150	4.002.539.312
Công ty TNHH Nhạc Sơn	33.336.870.101	-
Công ty CP đầu tư Vcapital	-	16.860.000.000
Các đối tượng khác	66.094.022.850	43.718.075.007
Cộng	89.563.079.202	87.846.995.574

9. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	Mối quan hệ	30/6/2018 VNĐ	01/01/2018 VNĐ
CICP điện Việt Lào	Chung c. ty mẹ	39.481.148.173	39.481.148.173
Cộng		39.481.148.173	39.481.148.173

10. Phải thu khác

	30/6/2018		01/01/2018	
a. Ngắn hạn	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu ngắn hạn khác	219.980.943.061	-	179.456.424.671	-
Thuế tài nguyên, phí BV môi trường chi hộ chủ đầu tư	3.556.247.088	-	3.556.247.088	-
Lãi dự thu	561.207.987	-	50.666.667	-
Công ty CP điện Việt Lào (lãi cho vay)	16.090.033.580	-	16.090.033.580	-
Phải thu tiền bê tông bù lẹm	4.145.620.000	-	4.330.952.000	-
Phải thu BDH Huội Quảng	430.018.316	-	430.018.316	-

Phải thu người lao động	1.757.010.778	1.963.967.618
Tạm ứng	11.925.675.093	7.058.396.357
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	135.124.636.744	135.309.616.165
- Ký quỹ bảo đảm thực hiện hợp đồng	100.000.000.000	100.000.000.000
- Đặt cọc mua cổ phần theo hợp đồng	35.000.000.000	35.000.000.000
- Ký quỹ ngắn hạn khác	124.636.744	309.616.165
Phải thu khác	46.390.493.475	10.666.526.880
Cộng	219.980.943.061	179.456.424.671

b. Dài hạn

	30/6/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Các khoản bảo lãnh khác	759.619.000	-	734.619.000	-
- Công ty khoáng sản Thiên Trường	-	-	6.395.665.000	(4.206.379.762)
+ Phần góp của Công ty	-	-	4.206.379.762	(4.206.379.762)
+ Công ty CPTM tổng hợp An Phú	-	-	377.330.015	-
+ Phần góp các thể nhân	-	-	1.811.955.223	-
Cộng	759.619.000	-	7.130.284.000	(4.206.379.762)

11. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

a. Ngắn hạn	30/6/2018		01/01/2018	
	VND		VND	
Đầu kỳ	29.105.702.469	-	60.139.529.853	-
Hoàn nhập trong kỳ	(279.442.000)	-	(31.033.827.384)	-
Số dư cuối kỳ	28.826.260.469	-	29.105.702.469	-
b. Dài hạn	30/6/2018		01/01/2018	
	VND		VND	
Dự phòng phải thu dài hạn	-	-	(4.206.379.762)	-
Cộng	-	-	(4.206.379.762)	-

12. Hàng hóa tồn kho

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	65.151.224.890	78.053.219.655
Công cụ, dụng cụ	956.021.376	1.551.504.727
Hàng mua đang đi đường	556.187.500	356.485.982
Chi phí SX, kinh doanh dở dang	711.446.585.510	736.510.285.200
Cộng	778.110.019.276	816.471.495.564

13. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn	30/6/2018	01/01/2018
	VNĐ	VNĐ
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	11.730.000	3.816.205.352
Chi phí chờ phân bổ	65.650.000	65.650.000
Cộng	77.380.000	3.881.855.352
b. Dài hạn	30/6/2018	01/01/2018
	VNĐ	VNĐ
Chi phí trả trước thuê dài hạn toà nhà HH4 (*)	34.240.579.778	34.652.220.614
Tiền thuê đất cho xưởng gia công cơ khí (**)	4.919.036.139	4.989.341.488
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	2.209.442.731	2.209.442.731
Chi phí trả trước dài hạn khác	4.247.410.364	428.840.910
Cộng	45.616.469.012	42.279.845.743

(*) Đây khoản trả trước tiền thuê 1620 M2 diện tích thuê tại Toà nhà HH4 Sông Đà Twin Tower với thời hạn thuê là 48 năm.

(**) Đây là khoản trả trước tiền thuê đất phục vụ cho Xưởng gia công cơ khí với thời hạn thuê và phân bổ là 43 năm.

14. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/6/2018	01/01/2018
	VNĐ	VNĐ
Công ty TNHH thương mại & sản xuất Quân Trung	39.359.625.028	39.359.625.028
CTCP thép Việt ý	13.411.961.259	13.411.961.259
CTCP Sông Đà 10.9	36.285.844.781	25.670.439.570
Công ty CP phát triển XD An Bình	12.894.390.510	16.490.781.338
Các đối tượng khác	333.337.996.339	302.094.385.762
Cộng	435.289.817.917	397.027.192.957

Trong đó: Phải trả người bán là các bên liên quan

		30/6/2018	01/01/2018
	Mối quan hệ	VNĐ	VNĐ
Công ty CP Sông Đà 10.9	Công ty liên kết	36.285.844.781	25.670.439.570
Cộng		36.285.844.781	25.670.439.570

15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/6/2018	01/01/2018
	VNĐ	VNĐ
Công ty CP thủy điện Vĩnh Sơn Sông Hinh	15.103.751.777	39.625.178.275
Công ty TNHH đầu tư BT cam lộ - Túy Loan	111.640.189.000	61.611.855.000
Công ty TNHH điện Xekaman 3	26.747.864.781	31.074.105.930
Công ty CP thủy điện Trạm Tấu	5.500.000.000	23.000.000.000
Các đối tượng khác	30.673.559.163	26.148.869.524

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Cộng	189.665.364.721	181.460.008.729
16. Chi phí XDCB dở dang		
	30/6/2018	01/01/2018
	VNĐ	VNĐ
Chi phí sửa chữa lớn	3.663.444.454	6.560.453.207
Cộng	3.663.444.454	6.560.453.207
17. Chi phí phải trả ngắn hạn:		
	30/6/2018	01/01/2018
	VNĐ	VNĐ
Trích trước chi phí xây lắp công trình	68.613.181.973	48.776.541.617
Chi phí thuê máy thi công		2.150.000.000
Lãi vay vốn phải trả ngân hàng	5.008.919.194	1.344.274.737
Cộng	73.622.101.167	52.270.816.354
18. Phải trả khác		
a. Ngắn hạn	30/6/2018	01/01/2018
	VNĐ	VNĐ
Kinh phí công đoàn	7.652.748.448	7.672.047.214
BHXH, BHYT, BII Thất nghiệp	8.154.669.788	6.145.143.655
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	50.000.000.000	50.000.000.000
Tổng công ty Sông Đà	385.034.626	385.034.626
Cổ tức phải trả hàng năm	112.153.335	91.257.135
Lãi vay vốn phải trả ngân hàng	49.297.194.182	34.444.128.582
Các khoản phải trả, phải nộp khác	60.887.525.419	28.753.318.223
Cộng	176.489.325.798	127.490.929.435
b. Dài hạn	30/6/2018	01/01/2018
	VNĐ	VNĐ
Công ty TNHH KS khoáng sản Thiên Trường		2.189.285.239
Cộng		2.189.285.239

19. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	PTVT - truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
1. Nguyên giá						
Số dư đầu năm	6.334.807.846	743.064.389.055	175.190.633.455	788.195.921	566.236.144.707	1.491.614.170.984
- Mua trong kỳ		60.083.316.904	3.419.478.942			63.502.795.846
- XDCB hoàn thành						-
- Thay đổi giá trị						-
- Giảm nguyên giá (giá mua)						-
- Điều chỉnh hợp nhất						-
- Đánh giá lại TSCĐ						-
- Thanh lý, nhượng bán						-
- Chuyển công cụ LD						-
Số dư cuối kỳ	6.334.807.846	803.147.705.959	178.610.112.397	788.195.921	566.236.144.707	1.555.116.966.830
2. Khấu hao						
Số dư đầu kỳ	5.971.762.258	634.939.755.904	149.971.070.349	593.673.194	76.385.416.439	867.861.678.144
- Khấu hao trong kỳ	193.114.062	14.201.487.381	2.320.227.111	42.106.062	11.798.148.234	28.555.082.850
- Điều chỉnh hợp nhất						-
- Tăng khác						-
- Thanh lý, nhượng bán						-
- Điều chỉnh hợp nhất						-
- Chuyển công cụ LD						-
Số dư cuối kỳ	6.164.876.320	649.141.243.285	152.291.297.460	635.779.256	88.183.564.673	896.416.760.994
3. Giá trị còn lại						
- Số đầu năm	272.456.229	111.206.566.631	22.137.629.626	194.522.727	489.941.317.627	623.752.492.840
- Số cuối kỳ	169.931.526	154.006.462.674	26.318.814.937	152.416.665	478.052.580.034	658.700.205.836

20. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VNĐ	Cộng VNĐ
a. Nguyên giá		
Số đầu năm		-
Thanh lý, nhượng bán		-
Số cuối kỳ		-
b. Khấu hao		
Số đầu năm		-
Số khấu hao trong kỳ		-
Số cuối kỳ		-
c. Giá trị còn lại		
Số đầu năm		-
Số cuối kỳ		-

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 10

Tầng 10+11, Tòa nhà Sông Đà, Từ Liêm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH - HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018

21. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Đầu năm		Số phải nộp trong		Số đã nộp trong năm		Cuối kỳ	
	Phải thu	Phải trả	Phải thu	Phải trả	Phải thu	Phải trả	Phải thu	Phải trả
Thuế giá trị gia tăng phải nộp	400.000.000	14.490.531.189	13.608.091.238	9.693.315.003	257.788.260	18.405.307.424	4.991.085.335	2.815.659.548
Thuế thu nhập doanh nghiệp		8.311.459.787	2.821.711.235	6.142.085.687		4.991.085.335		2.815.659.548
Thuế thu nhập cá nhân		2.030.895.501	2.339.743.393	1.554.979.346		3.045.612.856		1.343.730.431
Thuế tài nguyên		3.408.150.181	1.255.695.927	1.618.233.252		1.343.730.431		
Các khoản phí, lệ phí & các loại thuế khác		1.203.826.783	896.711.420	756.807.772		1.343.730.431		
Cộng	400.000.000	29.444.863.441	20.921.953.213	19.765.421.060	257.788.260	30.601.395.594		

22. Vay và nợ thuế tài chính

	Cuối kỳ	Trong năm		Đầu năm
		Tăng	Giảm	
a. Ngân hạn	967.440.487.697	632.261.129.430	588.931.551.786	924.110.910.053
- Vay ngắn hạn	910.535.600.225	597.245.402.056	557.470.625.019	870.760.823.188
- Ngân hàng ĐT & PT Gia Lai	196.104.576.108	73.721.568.043	71.054.712.410	193.437.720.475
- Ngân hàng Công thương Đô Thành	230.204.372.811	86.162.075.191	93.480.862.343	239.523.159.963
- Ngân hàng TMCP xăng dầu Petrolimex-PC	184.425.907.248	152.208.537.199	136.159.562.275	168.376.932.324
- Ngân hàng đầu tư và PT Hà Tây	299.800.744.058	285.153.221.623	254.775.487.991	269.423.010.426
- Nợ dài hạn đến hạn trả	56.904.887.472	35.015.727.374	31.460.926.767	53.350.086.865
- Ngân hàng Công thương Đô Thành	22.042.397.794	11.811.656.000	11.178.656.000	21.409.397.794
- Ngân hàng VCB Hải Dương	2.523.580.250	1.261.790.125	1.261.790.125	2.523.580.250
- Ngân hàng tiên phong Bank	1.615.385.428	1.716.519.249	807.718.642	706.584.821
- Ngân hàng TMCP ĐT và PT Điện Biên	23.600.000.000	13.500.000.000	15.800.000.000	25.900.000.000
- Ngân hàng đầu tư Gia Lai	6.258.000.000	6.258.000.000	1.980.000.000	1.980.000.000
- Ngân hàng Eximbank Kim Liên	865.524.000	467.762.000	432.762.000	830.524.000
b. Dài hạn	358.233.606.045	13.485.887.274	35.015.727.374	379.763.446.145
- Ngân hàng TMCP ĐT và PT Điện Biên	295.542.000.000		13.500.000.000	309.042.000.000
- Ngân hàng Công thương Đô Thành	39.350.624.200	390.340.000	11.811.656.000	50.771.940.200
- Ngân hàng Vietcombank Hải Dương	3.785.370.375		1.261.790.125	5.047.160.500
- Ngân hàng tiên phong Bank Thành Đô	3.331.534.469		1.716.519.249	5.048.053.718
- Ngân hàng Eximbank Kim Liên	1.084.257.000		467.762.000	1.552.019.000
- Ngân hàng ĐT&PT Gia Lai	15.139.820.001	13.095.547.274	6.258.000.000	8.302.272.727
c. Hợp đồng vay dài hạn				
Số hợp đồng	Số tiền vay (triệu đồng)	Tên món vay		
I. Ngân hàng công thương Việt Nam - CN Đô Thành				
1. 11/HĐTĐ/2009	27.000	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công		
2. 01/2013-HĐTĐDA	47.470	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công		
3. 01/2015-HĐTĐDA	39.000	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công		
II. Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - chi nhánh Hải Dương				
1. 150096/NHNTHD	16.480	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công		
III. Ngân hàng TMCP tiên phong - TPBank Chi nhánh Thành Đô				
1. 282-01.16/HĐTĐ/TĐO	6.160	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công		
III. Ngân hàng đầu tư và phát triển gia lai				
1. 03/2014/369568/HĐ		Đầu tư bổ sung thiết bị thi công phun vữa		
VI. Ngân hàng đầu tư và phát triển điện biên				
1. 01/2009/HĐTĐ	331.800	Đầu tư nhà máy Thủy điện Nậm He		
V. Ngân hàng Eximbank Đồng Đa				
1721-LAV-2017 00062	2.525	Đầu tư thiết bị nâng cao năng lực thi công		

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 10

Tầng 10+11, Tòa nhà Sông Đà, Từ Liêm, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH - HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018

23. Vốn chủ sở hữu

a. Đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Nội dung	Vốn đầu tư chủ sở hữu VNĐ	Thặng dư vốn cổ phần VNĐ	Vốn khác thuộc vốn CSH VNĐ	Cổ phiếu quỹ (* VNĐ	Quỹ đầu tư phát triển VNĐ	LN sau thuế chưa phân phối VNĐ	Tổng cộng VNĐ
1. Số dư 01/01/2017	427.323.110.000	50.066.521.921	25.221.000.000	-	344.869.257.476	91.848.312.076	939.328.201.473
- Tăng trong năm					25.635.831.121	35.322.343.623	60.958.174.744
- Giảm trong năm					13.244.500	37.601.591.752	37.614.836.252
2. Số dư 31/12/2017	427.323.110.000	50.066.521.921	25.221.000.000	-	370.491.844.097	89.569.063.947	962.671.539.965
3. Số dư tại 01/01/2018	427.323.110.000	50.066.521.921	25.221.000.000	-	370.491.844.097	89.569.063.947	962.671.539.965
Tăng trong năm					25.848.002.505	8.801.284.593	34.649.287.098
Giảm trong năm			21.320.000.000	-	6.915.000	63.919.372.592	85.246.287.592
4. Số dư cuối năm	427.323.110.000	50.066.521.921	3.901.000.000	-	396.332.931.602	34.450.975.948	912.074.539.471

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/6/2018	01/01/2018
Vốn góp của nhà nước (TCT Sông Đà)	266.074.070.000	266.074.070.000
Vốn góp của cổ đông khác	161.249.040.000	161.249.040.000
Cộng	427.323.110.000	427.323.110.000

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính)

c. Cổ phiếu	30/6/2018 VNĐ	01/01/2018 VNĐ
* Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	42.732.311	42.732.311
- Cổ phiếu thường	42.732.311	42.732.311
* Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	42.732.311	42.732.311
- Cổ phiếu thường	42.732.311	42.732.311
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VNĐ		
24. Doanh thu	Quý 2 năm 2018 VNĐ	Quý 2 năm 2017 VNĐ
* Tổng doanh thu	386.575.242.845	480.080.693.062
- Doanh thu xây lắp	360.647.004.236	459.946.070.194
- Doanh thu thủy điện	16.613.777.602	14.077.827.699
- Doanh thu SX công nghiệp	140.772.552	189.333.025
- Doanh thu khác	9.173.688.455	5.867.462.144
* Các khoản giảm trừ doanh thu	14.050.923.677	154.352.880
- Giảm giá hàng bán	14.050.923.677	154.352.880
* Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp DV	372.524.319.168	479.926.340.182
25. Giá vốn hàng bán	Quý 2 năm 2018 VNĐ	Quý 2 năm 2017 VNĐ
- Giá vốn xây lắp	301.373.475.655	405.393.154.829
- Doanh thu thủy điện	8.488.904.982	7.765.422.671
- Giá vốn SX công nghiệp	57.866.902	170.123.889
- Giá vốn dịch vụ khác	9.398.829.690	3.264.094.904
Cộng	319.319.077.229	416.592.796.293
26. Doanh thu hoạt động tài chính	Quý 2 năm 2018 VNĐ	Quý 2 năm 2017 VNĐ
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	82.889.690	139.870.242
Doanh thu hoạt động tài chính khác		
Cổ tức, lợi nhuận được chia	541.200.000	2.012.075.517
Cộng	624.089.690	2.151.945.759
27. Chi phí hoạt động tài chính	Quý 2 năm 2018 VNĐ	Quý 2 năm 2017 VNĐ
Chi phí lãi vay	29.608.847.161	29.776.017.743
Hoàn nhập dự phòng các khoản đầu tư		(4.800.000.000)
Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính		943.628.325
Chi phí tài chính khác		
Cộng	29.608.847.161	25.919.646.068
28. Chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017

	VNĐ	VNĐ
Chi phí tiền lương & BHXH	14.400.179.750	16.516.975.558
Chi phí vật liệu quản lý	678.878.639	824.389.457
Chi phí đồ dùng VP, VPP	130.250.027	1.052.389.735
Chi phí khấu hao TSCĐ	373.385.109	377.735.894
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại	230.708.310	230.708.310
Các khoản khác	5.724.840.069	24.564.679.251
Cộng	21.538.241.904	43.566.878.205
Các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp		
	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017
	VNĐ	VNĐ
Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi	(558.884.000)	(18.247.353.992)
Cộng	(558.884.000)	(18.247.353.992)
29. Thu nhập khác	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017
	VNĐ	VNĐ
Tiến bồi thường tài sản do thiên tai	4.569.042.345	
Thu nhập từ bán thanh lý tài sản		513.636.364
Thu nhập từ tiền điện, nước của nhân viên	10.758.646	41.141.742
Các khoản khác	50.126.821	815.093.899
Cộng	4.629.927.812	1.369.872.005
30. Chi phí khác	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017
	VNĐ	VNĐ
Các khoản phạt	354.751.811	430.652.785
Thuế lợi tức CT Nam Theun	2.609.896.029	
Các khoản khác	957.471.031	1.843.092.259
Cộng	3.922.118.871	2.273.745.044
31. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và lợi nhuận sau thuế	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017
	VNĐ	VNĐ
* Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	3.884.962.341	12.507.551.900
* Chi phí thuế thu nhập hiện hành	652.828.623	2.559.019.369
* Chi phí thuế TNDN hoãn lại	1.050.386.230	1.259.863.738
Lợi nhuận sau thuế TNDN	2.181.747.488	8.688.668.793
<i>Trong đó</i>		
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	(923.264.009)	(4.931.623.428)
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	3.105.011.497	13.620.292.221
32 Lãi cơ bản trên cổ phiếu		

	Quý 2 năm 2018 VNĐ	Quý 2 năm 2017 VNĐ
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	3.105.011.497	13.620.292.221
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	3.105.011.497	13.620.292.221
CP phổ thông đang lưu hành BQ trong kỳ	42.732.311	42.732.311
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	73	319

33. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 2 năm 2018 VNĐ	Quý 2 năm 2017 VNĐ
Chi phí nguyên liệu vật liệu	247.673.409.074	189.068.169.331
Chi phí nhân công	60.581.591.948	65.803.462.110
Chi phí khấu hao TSCĐ và máy thi công	35.056.588.645	28.345.742.843
Chi phí dịch vụ mua ngoài	57.539.834.059	49.726.293.626
Chi phí bằng tiền khác	31.079.101.697	25.526.456.088
Cộng	431.930.525.422	358.470.123.998

34. Thông tin so sánh: Giải trình lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính quý 2 năm 2018 giảm so với quý 2 năm 2017 như sau:

a. Lợi nhuận thực hiện sau thuế:

- Quý 2 năm 2018:	2.181.747.488 đồng
- Quý 2 năm 2017:	8.688.668.793 đồng
Chênh lệch giảm	(6.506.921.305) đồng
Tương đương giảm	-75%

b. Nguyên nhân:

*** Các yếu tố làm cho lợi nhuận tăng:**

- Do giá vốn bán hàng giảm 97.273.719.064 đồng, tương đương giảm 23% so với cùng kỳ năm trước (Quý 2 năm 2018: 319.319.077.229 đồng; Quý 2 năm 2017: 416.592.796.293 đồng).

- Do chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 4.340.166.309 đồng, tương đương giảm 17% so với cùng kỳ năm trước (Quý 2 năm 2018: 20.979.357.904 đồng; Quý 2 năm 2017: 25.319.524.213 đồng).

- Do thu nhập khác tăng 3.260.055.807 đồng, tương đương tăng 238% so với cùng kỳ năm trước (Quý 2 năm 2018: 4.629.927.812 đồng; Quý 2 năm 2017: 1.369.872.005 đồng).

- Do chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp giảm 1.906.190.746 đồng, tương đương giảm 74% so với cùng kỳ năm trước (Quý 2 năm 2018: 652.828.623 đồng; Quý 2 năm 2017: 2.559.019.369 đồng).

- Do chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại giảm 209.477.508 đồng, tương đương giảm 17% so với cùng kỳ năm trước (Quý 2 năm 2018: 1.050.386.230 đồng; Quý 2 năm 2017: 1.259.863.738 đồng).

- Do phần lãi (lỗ) trong Công ty liên kết tăng: 770.921.264 đồng, tương đương tăng 770.921.264% so với cùng kỳ năm trước (Quý 2 năm 2018: -63.973.164 đồng; Quý 2 năm 2017: -834.894.428 đồng).

*** Các yếu tố làm cho lợi nhuận giảm:**

- Do doanh thu bán hàng thuần giảm 107.402.021.014 đồng, tương đương giảm 22% so với cùng kỳ năm trước (Quý 2 năm 2018: 372.524.319.168 đồng; Quý 2 năm 2017: 479.926.340.182 đồng).

- Do doanh thu hoạt động tài chính giảm 1.527.856.069 đồng, tương đương giảm 29% so với cùng kỳ năm trước (Quý 2 năm 2018: 624.089.690 đồng; Quý 2 năm 2017: 2.151.945.759 đồng).
 - Do chi phí chính tăng 3.689.201.093 đồng, tương đương tăng 14% so với cùng kỳ năm trước (Quý 2 năm 2018: 29.608.847.161 đồng; Quý 2 năm 2017: 25.919.646.068 đồng).
 - Do chi phí khác tăng 1.648.373.827 đồng, tương đương tăng 72% so với cùng kỳ năm trước (Quý 2 năm 2018: 3.922.118.871 đồng; Quý 2 năm 2017: 2.273.745.044 đồng).
- Từ nguyên nhân nêu trên đã làm giảm lợi nhuận thực hiện quý 2 năm 2018 giảm 6.506.921.305 đồng (tương đương giảm 75%) so với cùng kỳ năm trước.

35. Số liệu so sánh

- Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán kết thúc ngày 30/6/2018 là số liệu trên Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2017
- Số liệu so sánh trên báo cáo kết quả kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ kết thúc ngày 30/6/2018 là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2017

Hà Nội, ngày 24 tháng 7 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc



Lê Thị Thanh Nhung

Nguyễn Trung Kiên

TỔNG GIÁM ĐỐC
Trần Văn Bản

